

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Komparace daňového systému České republiky a Slovinska
Comparison of Tax System of the Czech Republic and Slovenia

Student:

Bc. Klára Medková

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Kateřina Krzikallová

Ostrava 2015

Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Klára Medková**
Studijní program: N6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202T049 Účetnictví a daně
Téma: **Komparace daňového systému České republiky a Slovinska**
Comparison of Tax System of the Czech Republic and Slovenia

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Daňový systém České republiky
 3. Daňový systém Slovinska
 4. Komparace daňového systému České republiky a Slovinska
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků diplomové práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

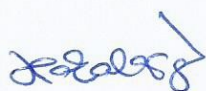
DENIS, Cécile, Thomas HEMMELGARN a Brian SLOAN, eds. *Taxation Trends in the European Union. 2014 Edition*. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2014. 314 s. ISBN 978-92-79-35672-8.
ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 6. vyd. Praha: Linde, 2013. 392 s. ISBN 978-80-7201-925-0.
VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. vyd. Praha: 1. VOX, 2014. 392 s. ISBN 978-80-87480-23-6.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Kateřina Krzikallová**

Datum zadání: 21.11.2014

Datum odevzdání: 25.04.2015



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci vypracovala samostatně. Přílohy č. 1 - 6, dané mi k dispozici, jsem samostatně doplnila.

V Ostravě dne 24. dubna 2015

A handwritten signature in blue ink, reading "Klára Medková", written over a dotted line.

Bc.Klára Medková

OBSAH

1	ÚVOD	5
2	DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY	7
2.1	Základní údaje o České republice	7
2.2	Daň a její konstrukce	7
2.2.1	Vlastnosti a funkce daní	7
2.2.2	Konstrukční prvky daní	8
2.3	Struktura daní v České republice	10
2.4	Daně z příjmů	12
2.4.1	Daň z příjmů fyzických osob	13
2.4.2	Daň z příjmů právnických osob	18
2.5	Majetkové daně	20
2.5.1	Daň z nemovitých věcí	21
2.5.2	Daň z nabytí nemovitých věcí	23
2.5.3	Daň silniční	24
2.6	Univerzální daně	25
2.6.1	Daň z přidané hodnoty	25
2.7	Selektivní daně	26
2.7.1	Spotřební daně	26
2.7.2	Cla	29
2.7.3	Energetické daně	29
3	DAŇOVÝ SYSTÉM SLOVINSKA	32
3.1	Základní údaje o Slovinsku	32
3.2	Daňový systém ve Slovinsku	32
3.3	Daně z příjmů	35
3.3.1	Daň z příjmů fyzických osob	36
3.3.2	Daň z příjmů právnických osob	38
3.3.3	Daň z tonáže	41
3.3.4	Daň z příjmů z prodeje derivátových nástrojů	41
3.3.5	Príspevky na sociální zabezpečení	42
3.3.6	Zdanění výhry z hazardních her	42
3.3.7	Daň z hazardních her	43
3.4	Majetkové daně	43

3.4.1	Daň dědická a darovací	43
3.4.2	Daň z nemovitostí.....	45
3.4.3	Daň z vodních plavidel.....	46
3.4.4	Silniční daň.....	47
3.4.5	Bankovní daň.....	48
3.5	Nepřímé daně.....	48
3.5.1	Daň z přidané hodnoty	48
3.5.2	Spotřební daně.....	50
3.5.3	Daň z pojistných smluv	52
3.5.4	Daň z převodu nemovitostí	52
3.5.5	Daň z motorových vozidel	52
3.5.6	Daň z finančních služeb	53
3.5.7	Daň z losů.....	54
3.5.8	Cla	54
4	KOMPARACE DAŇOVÉHO SYSTÉMU ČESKÉ REPUBLIKY A SLOVINSKA	55
4.1	Komparace daně z příjmů FO	55
4.1.1	Příklad 1	55
4.1.2	Příklad 2	63
4.2	Komparace daně z příjmů PO.....	65
4.2.1	Příklad	65
4.3	Komparace daně z přidané hodnoty	68
4.3.1	Příklad	69
4.4	Shrnutí	74
4.5	Návrh doporučení pro oba státy.....	75
5	ZÁVĚR	77
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	79
	SEZNAM ZKRATEK.....	84
	Prohlášení o využití výsledků diplomové práce	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

1 ÚVOD

Daně jsou součástí lidské společnosti již od nepaměti. Ve starověku měly daně formu nepravidelných plateb, jejichž výše závisela na hodnotě jmění jednotlivců. Pravidelným příjmem státních či panovnických kas se staly o několik staletí později.

Postupem času se tak začaly formovat daňové systémy států a jejich vyvrcholením bylo uskutečnění daňových reforem, které položily základy pro nynější systémy daní všech zemí.

V dnešní době lze daň obecně charakterizovat jako neúčelové, nenávratné, neekvivalentní a nesankční povinné peněžité plnění ukládané na základě zákona spravovaného státem či jinými osobami veřejného práva. Takto stanovená peněžní platba se stává příjmem plynoucím do veřejného rozpočtu jednotlivých států. [12]

Daňové systémy jsou velmi obtížnou součástí ekonomiky každého státu. Proto pro dosažení jejich nejlepších účinků je třeba, aby v zemi působila řada příslušných zákonů. Každý stát vytváří tyto zákony podle své potřeby, a tak dochází k určité diferenciaci v zákonech mezi různými státy. Tím dochází k různorodosti daňových systémů i daní samotných. Ač jsou nástrojem hospodářské politiky státu, jejich změny vždy záleží na aktuálním stavu politické a ekonomické situace.

I když jsou daně v jednotlivých zemích převážně diferencované, dochází ze strany Evropské unie ke snaze tyto daně harmonizovat. Tím je myšleno přizpůsobení a sladování národních daňových systémů i jednotlivých daní cestou dodržování společných pravidel zemí zúčastněných v harmonizačním procesu. Harmonizace se týká jak konstrukce daní, tak i daňové administrativy jako je inkaso daně či daňová kontrola. Evropská unie upravuje daňovou harmonizaci pomocí směrnic a nařízení, specifickým nástrojem jsou však judikáty Soudního dvora Evropské unie.[8]

Důvodem volby tématu diplomové práce byl velký zájem o Slovinsko do této doby pouze z pohledu cestovního ruchu. Obecná povědomost obyvatelstva ČR o Slovinsku je velmi malá i přesto, že tato země je půvabná jak svou přírodou, památkami i milými lidmi. Autorku tato země již při první návštěvě ohromila a nyní by ji ráda prozkoumala i z pohledu ekonomického a zejména daňového.

Cílem diplomové práce je analýza daňového systému České republiky a Slovinska s následnou komparací v obou zemích. Výsledkem je vyhodnocení zjištěných odlišností především ve vybraných oblastech daní z příjmů a daně z přidané hodnoty v těchto zemích a vytvoření návrhu doporučení pro oba státy, čím by se mohly navzájem od sebe inspirovat.

Diplomová práce je rozčleněna celkem do pěti kapitol. První kapitolou je úvod, jejímž úkolem je stručně uvést čtenáře do problematiky, kterou tato práce řeší, dále vymezuje náplň jednotlivých kapitol a stanovuje cíl a postupy k jeho dosažení pomocí určených metod.

Druhá kapitola vymezuje základní pojmy a představuje daňový systém České republiky s podrobnější charakteristikou jednotlivých daní uplatňovaných v ČR včetně výše jejich sazeb.

Deskripce systému daní ve Slovinsku obsahuje následující kapitola. Ani zde nechybí výklad jednotlivých daní, které tato země uplatňuje a to včetně uvedení výše jejich sazeb.

Čtvrtá kapitola práce se zabývá komparací obou daňových systémů. Porovnání bude zaměřeno zejména na daň z příjmů fyzických a právnických osob a dále na daň z přidané hodnoty. Práce bude provedena metodou srovnání vypočtených výsledků z nezávisle zadaných hodnot. Zjištěné výsledky budou také přeneseny do daňových příznání obou států.

V poslední páté kapitole je uvedeno zhodnocení provedené komparace a vypočtených výsledků. Závěr obsahuje shrnutí o splněných výsledcích pro dosažení výsledku a poznatkách získaných zpracováním diplomové práce. Důležitým bodem je poukázání na zjištěné rozdíly v daních těchto zemí a vytvoření návrhu pro oba státy, jak se mohou navzájem od sebe inspirovat.

Při zpracování diplomové práce byla využita metoda deskripce, analýzy a komparace.

2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY

Tato část práce charakterizuje daňový systém České republiky, mimo jiné obsahuje základní údaje o České republice, základní daňové pojmy a strukturu české daňové soustavy včetně jejich popisu.

2.1 Základní údaje o České republice

Česká republika je vnitrozemský stát nacházející se ve střední Evropě. Jejími sousedy jsou Německo, Polsko, Slovensko a Rakousko.

Tab. 2.1 Základní údaje ČR

Hlavní město:	Praha	Státní zřízení:	demokratická parlamentní republika
Rozloha:	78 866,2 km ²	Vznik státu:	1. 1. 1993
Počet obyvatel:	10 538 274 (k 31. 12. 2014)	Prezident:	Miloš Zeman
Hustota zalidnění:	133 obyv./km ²	Měna:	1 česká koruna (Kč)
Úřední jazyk:	čeština	HDP na obyvatele:	369 507 Kč (k 31.12.2013)
		Člen EU:	od 1. 5. 2004

Zdroj: [15, 17], vlastní zpracování

2.2 Daň a její konstrukce

Daní se podle zákona rozumí peněžité plnění, které označujeme jako daň, clo nebo poplatek. Dále jím může být peněžité plnění, pokud tento zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle něj a také peněžité plnění v rámci dělené správy. [3]

2.2.1 Vlastnosti a funkce daní

Daň

V současné době má daň tyto hlavní znaky, z nichž následně můžeme vyvodit i definici, která již byla uvedena v úvodu. Daň je:

- peněžité plnění - nepeněžní formou nelze uhradit,
- zákonná - daně je možné ukládat pouze na základě zákona,
- nedobrovolná - platit daň je povinné,
- nenávratná - daň nelze vrátit daňovým subjektům zpět,

- neúčelová - platba neplyne na konkrétní účel,
- neekvivalentní - ze strany veřejné moci nevzniká bezprostřední protiplnění,
- nesankční - při nesplnění povinností není daň sankcí,
- spravovaná státem nebo jinými osobami veřejného práva či veřejnoprávními korporacemi,
- příjmem do veřejných rozpočtů. [12]

Funkce daní:

- fiskální - vyjadřuje schopnost naplnit veřejný rozpočet,
- alokační - daně korigují efektivní alokaci zdrojů na některých specifických trzích,
- redistribuční - zmírňují rozdíly v důchodech pomocí přesunu části důchodů od bohatších k chudším jedincům,
- stabilizační - přispívá ke zmírnění výkyvů ekonomického cyklu. [11]

2.2.2 Konstrukční prvky daní

Daňový subjekt - fyzická či právnická osoba, která je povinná strpět, odvádět či platit daň podle zákona. Daňovým subjektem se rozumí poplatník, plátcé daně nebo právní nástupce. Poplatník je osoba, jejíž příjem nebo majetek je podroben daní. Plátcem daně je ten, který pod vlastní majetkovou odpovědností je povinný ze zákona odvést do státního rozpočtu daň vybranou od poplatníků nebo poplatníkům sraženou. Právní nástupce je osoba, která je vymezena zákonem jako daňový subjekt.

Předmět (objekt) daně - představuje určitou hospodářskou skutečnost, která je předmětem zdanění. Předmětem daně je:

- důchod (příjem),
- majetek,
- spotřeba.

Osvobození od daně - ta část předmětu daně, z níž se daň nevybírání, neboť daňový subjekt ji není povinen zahrnout do základu daně. Nejčastěji se dělí na úplné a částečné osvobození.

Základ daně - „*předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách a upravený podle zákonných pravidel.*“ [11, s. 20] Měrnými jednotkami jsou myšleny fyzikální jednotky (např. kus, m² apod.) nebo vyjádření v korunách. Podle vymezení jednotky lze daň členit na:

- daň bez vztahu k velikosti základu daně - například daň z hlavy,

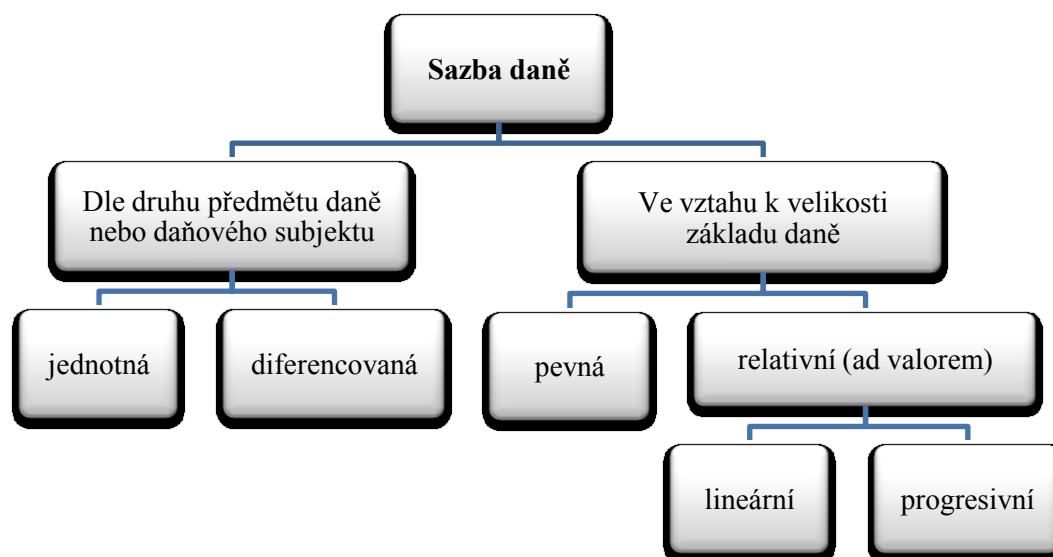
- specifické daně vyjádřené v jednotkách měřící daně fyzikální či chemické vlastnosti předmětu daně - například procenta extraktu mladiny u piva,
- hodnotové daně (ad valorem), které mají základ daně vyjádřený v peněžních jednotkách - např. důchodová daň.

Zdaňovací období - časový interval, za který se stanoví daňový základ a výše daně, která je následně vybrána. Základním zdaňovacím obdobím je 12 měsíců, v ČR je to zpravidla kalendářní rok. Může se také použít kalendářní čtvrtletí nebo měsíc.

Odpočty od základu daně - dělíme na standardní a nestandardní. Standardní odpočty při splnění podmínek snižují základ daně o předem stanovenou pevnou částku. Nestandardní odpočty jsou úlevy, které daňový subjekt může odečíst od daňového základu v prokazatelně vynaložené výši.

Sazba daně - algoritmus, prostřednictvím kterého se z upraveného základu daně (sníženého o odpočty) stanoví velikost daňové povinnosti. V ČR se používají typy sazeb uvedené v následujícím obrázku. [9, 11]

Obr. 2.1 Druhy sazeb daně



Zdroj: [11], vlastní zpracování

Slevy na dani - položky snižující základ daně. Uplatňují se odečtením od vypočtené výše daně. Lze je členit na absolutní a relativní. Absolutní sleva je stanovena pevnou částkou, kdežto relativní sleva snižuje částku daně o stanovený díl. [11]

2.3 Struktura daní v České republice

V České republice se daňový systém skládá z daní přímých a nepřímých. Pro lepší přehlednost je struktura daní v České republice zobrazena ve schématech obrázků 2.2 a 2.3.

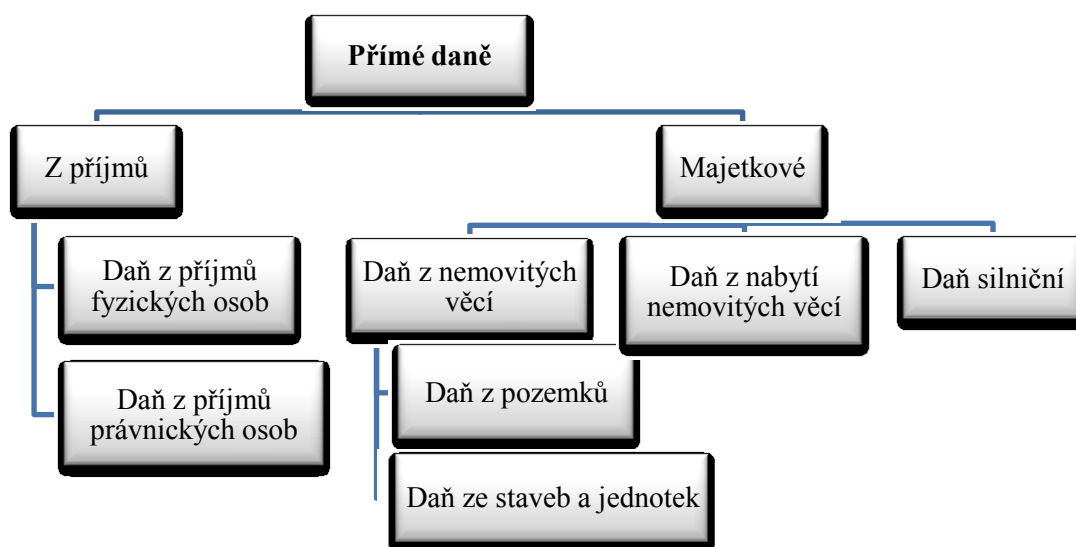
Přímé daně jsou pro svoji adresnost dobře viditelné a často se využívají jako nástroj regulace. Pro přímé daně je charakteristický dopad daňového břemene, který je směřován na poplatníky. Ti jsou zde zároveň i v postavení plátců daně a daň bezprostředně odvádí správcům daně. U této skupiny není možný přesun daňového břemene z poplatníka na jiný subjekt. Daň se vypočte z předmětu daně poplatníka a ten je následně povinen daň sám odvést. Do skupiny přímých daní patří daň z příjmů a daň majetkové.

V rámci EU je harmonizace přímých daní zakotvena v čl. 98 Smlouvy o založení Evropského hospodářského společenství a mezi nejvýznamnější směrnice patří Směrnice Rady 2011/16/EU ze dne 15. února 2011 o právní spolupráci v oblasti daní. Dále jsou však čtyři základní směrnice ke konkrétním úpravám přímého zdanění a to:

- Směrnice 2009/133/ES, známá jako Směrnice o fúzích,
- Směrnice 90/435/EHS o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností, která byla novelizována směrnicí 2011/96/EU,
- Směrnice 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor ve formě plateb úrokového charakteru,
- Směrnice 2003/49/ES o zdaňování úroků a licenčních poplatků.

V současné době by se dalo však říci, že harmonizační proces přímých daní stagnuje. Je to dáno rozdílností účetních systémů zemí EU i neochotou k další harmonizaci. [7, 8, 9, 11]

Obr. 2.2 Schéma daňové soustavy ČR - přímé daně

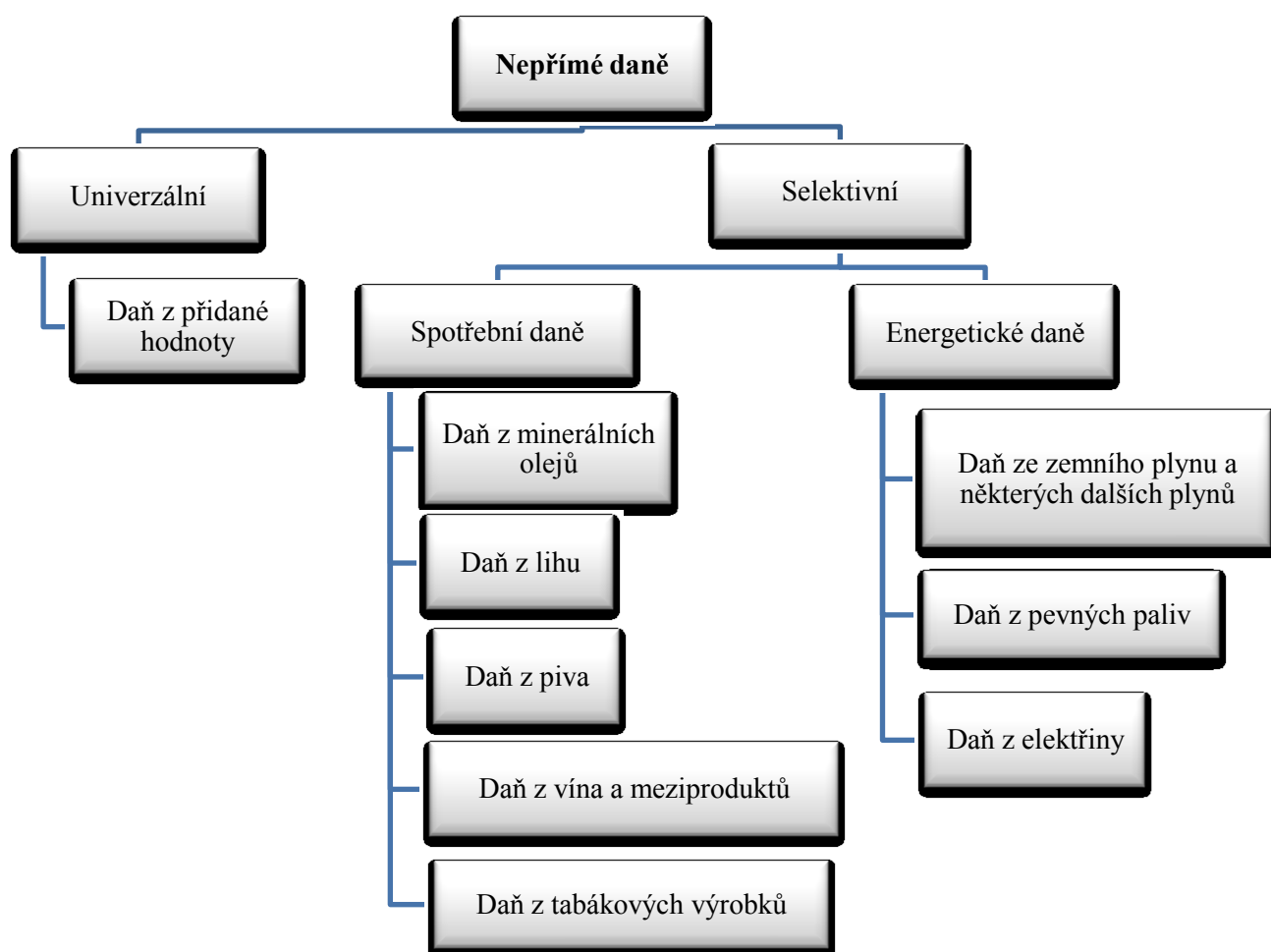


Zdroj: [9], vlastní zpracování

Naproti přímým daním stojí daně nepřímé. Jsou to daně, jejichž objektem je spotřeba. Nepřímé daně nejsou tak snadno viditelné, neboť se stávají součástí ceny zboží a služeb. Daň vypočítává a odvádí plátc. Dělí se na univerzální a selektivní.

V harmonizačním procesu jsou nepřímé daně na rozdíl od přímých na vysokém stupni, neboť harmonizace nepřímých daní je nezbytná pro zajištění fungování společného trhu. Základní legislativou v nepřímých daních je především Směrnice 2006/112/ES ze dne 28. 11. 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a Směrnice Rady 2008/118/ES ze dne 16. 12. 2008 o obecné úpravě spotřebních daní a o zrušení směrnice 92/12/EHS. Energetické daně upravuje Směrnice 2003/96/ES ze dne 27. října 2003. [7, 8, 11]

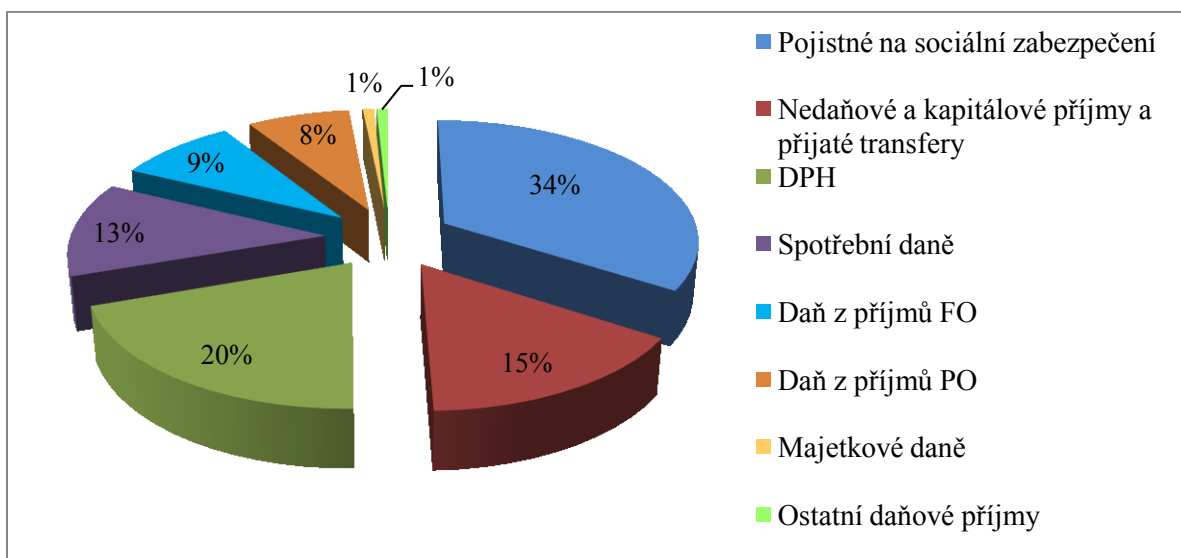
Obr. 2.3 Schéma daňové soustavy ČR - nepřímé daně



Zdroj: [3; 11], vlastní zpracování

Daně se však nevybírají samoučelně, nýbrž jsou součástí příjmů veřejných rozpočtů. Největší podíl na celkových příjmech státního rozpočtu ČR mají právě daňové příjmy společně s příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku. Celkové příjmy státního rozpočtu v roce 2013 tak dosáhly výše 1 091,86 mld. Kč. Z toho příjmy z daní a poplatků činily celkem 550,2 mld. Kč a pojistné na sociální zabezpečení celkem 372,2 mld. Kč. [13]

Obr. 2.4 Struktura celkových příjmů státního rozpočtu ČR v roce 2013



Zdroj: [19], vlastní zpracování

Do daňového systému jsou však zahrnuty i nedaňové příjmy, které nejsou tak významné jako daňové příjmy, ale rovněž z nich plynou příjmy do státního rozpočtu. Patří zde například výnosy z prodeje státního majetku, což jsou kapitálové příjmy, dalšími jsou dotace nebo příspěvky z mezinárodních fondů. Některé z nedaňových příjmů jsou ale považovány za daně, neboť mají k daním úzkou vazbu. Jsou to například:

- pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti,
- povinné příspěvky do státních fondů,
- cla,
- poplatky (správní, soudní, místní, za využívání dálnic a silnic). [9, 11]

2.4 Daně z příjmů

Daně z příjmů neboli důchodové daně patří k nejdůležitějším daním v zemi. Jsou také nejsledovanějšími daněmi, neboť se dotýkají příjmů všech ekonomicky aktivních obyvatel.

Důchodovým daním jsou podrobeny veškeré finanční příjmy fyzických osob, obchodních společností a jiných právnických osob. Řídí se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP) obsahující celou řadu novel, ta nejnovější je platná od 1. 1. 2015. Dělí se na daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. [3, 11]

2.4.1 Daň z příjmů fyzických osob

Je nazývána univerzální daní, jelikož jí podléhají veškeré zdanitelné příjmy jednotlivců. Jejím hlavním účelem je zprostředkování redistribuce důchodů od bohatších k sociálně potřebným jedincům.

Daňovými subjekty jsou poplatníci - fyzické osoby, které jsou buď daňovými rezidenty nebo nerezidenty České republiky. To znamená, pokud mají na území ČR bydliště nebo se zde obvykle¹ zdržují, mají daňovou povinnost ze všech příjmů plynoucích ze zdrojů z ČR i ze zahraničí. Daňoví nerezidenti odvádí daň pouze z příjmů získaných v ČR.

Předmětem daně z příjmů se rozumí příjem peněžní i nepeněžní (zpravidla oceněný podle zákona o oceňování). Obecně tedy lze příjem vymezit jako vše, co poplatníkovi napomáhá ke zvýšení jeho majetku. Podle ZDP jsou předmětem daně:

- a) příjmy ze závislé činnosti (§ 6),
- b) příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
- c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- d) příjmy z nájmu (§ 9),
- e) ostatní příjmy (§ 10).

Více než 60 druhů příjmů, které jsou předmětem daně, jsou od daně *osvobozeny*. Přesně je vyjmenovává § 4 ZDP a mezi ně patří například:

- příjmy z prodeje nemovitého majetku (např. rodinný dům nebo jednotka), který není obchodním majetkem, pokud zde měl prodávající bydliště nejméně dva roky před prodejem nebo pokud doba mezi nabytím vlastnického práva a jeho prodejem přesáhla pět let,
- příjmy z prodeje hmotných movitých věcí (např. motorového vozidla), pokud doba mezi nabytím a prodejem byla delší než jeden rok,

¹ Obvykle se zdržujícími poplatníky se rozumí poplatníci, kteří pobývají na území ČR alespoň 183 dnů za kalendářní rok a není to za účelem studia nebo léčení. [3]

² 4násobek průměrné mzdy

³ Výjimku tvoří peněžní platby nebo příspěvky pro humanitární, charitativní, vědecké, vzdělávací, sportovní, kulturní, ekologické a náboženské účely. Jsou odčitatelné až do výše 0,3 % celkového příjmu, přičemž odpočet

- příjmy sociálního charakteru (např. sociální dávky, nemocenské pojištění, dávky důchodového pojištění),
- bezúplatné příjmy (z dědictví nebo odkazu, svěřenského fondu, z daru), a další.

Ke dni 1. 1. 2014 byla provedena novelizace, v níž daň dědická a darovací se stala součástí daně z příjmů jako bezúplatná plnění. To znamená, že je osvobozeno veškeré nabytí majetku dědictvím, případně odkazem; bezúplatné příjmy získané darováním a nově i bezúročná zápůjčka, výpůjčka či výprosa jsou osvobozeny v příbuzenské linii, případně u osob, které žily s darující osobou ve společné domácnosti nejméně jeden rok. [3]

Příjmy, které vstupují do základu daně z příjmů FO by se daly vymezit v následující tabulce.

Tab. 2.2 Příjmy vstupující do základu daně

Veškeré příjmy poplatníka
- příjmy, které nejsou předmětem daně
- osvobozené příjmy
= příjmy zdanitelné (jsou předmětem daně a nejsou osvobozeny)

Zdroj: [3], vlastní zpracování

Pro výpočet daňové povinnosti je důležité stanovit *základ daně*. Základem daně je částka, o kterou příjem plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahuje výdaje prokazatelně vynaložené na jeho dosažení, zajištění a udržení. Plynou-li poplatníkovi v jednom zdaňovacím období současně dva nebo více druhů příjmů vymezených paragrafy 6 - 10 DZP, základem daně se stává součet dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů. [3, 9, 11]

Tab. 2.3 Schéma výpočtu jednotlivých dílčích základů daně z příjmu

§ 6 - Příjmy ze závislé činnosti (HM)
+ pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem
= DZD z příjmů ze závislé činnosti (SHM)
§ 7 - Příjmy ze samostatné činnosti
- výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
= DZD z příjmů ze samostatné činnosti (nebo záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji)
§ 8 - Příjmy z kapitálového majetku

= DZD příjmů z kapitálového majetku
§ 9 - Příjmy z nájmu
- výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
= DZD příjmů z nájmu (nebo záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji)
§ 10 - Ostatní příjmy
- výdaje na dosažení příjmu (podle druhů příjmu a do výše daného druhu příjmu)
= DZD ostatních příjmů

Zdroj:[11], vlastní zpracování

Výpočet základu daně = DZD § 6 + DZD § 7 - § 10. Základ daně se upravuje o řadu odpočtů - *nezdanitelných částí základu daně, odčitatelných položek a slev na dani*. Odčitatelné položky a nezdanitelné části ZD se odečítají od základu daně každá nezávisle na ostatních, ale vždy v prokazatelné výši. Výčet veškerých těchto položek a podmínky pro jejich uplatnění obsahuje ZDP v § 15 a § 34. [3]

Tab. 2.4 Přehled vybraných odčitatelných položek od základu daně

Odčitatelná položka	Výše odpočtu, podmínka
Bezúplatné plnění na veřejně prospěšné účely (§ 15 odst. 1)	min. 2 % ze ZD nebo alespoň 1 000 Kč, max. 15 % ze ZD
Darování krve (§ 15 odst. 1)	2 000 Kč za jeden odběr
Odběr orgánu od žijícího dárce (§ 15 odst. 1)	20 000 Kč
Úroky z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru (§ 15 odst. 3 a 4)	max. 300 000 Kč
Příspěvky na penzijní připojištění, pojištění a doplňkové penzijní spoření (§ 15 odst. 5)	max. 12 000 Kč, u penzijního připojištění je odpočtem úhrn zaplacených příspěvků snížených o 12 000 Kč
Pojistné na soukromé životní pojištění (§ 15 odst. 6)	max. 12 000 Kč
Daňová ztráta (§ 34 odst. 1 a 2)	nejdéle v 5 následujících zdaňovacích obdobích po období, ve kterém byla uvedena v daňovém přiznání, a to najednou nebo po libovolných částech

Zdroj: [3], vlastní zpracování

Po odečtení odčitatelných položek od základu daně vznikne upravený základ daně, který je nutno zaokrouhlit na celá sta Kč dolů a vynásobí se *sazbou daně*. Sazba daně z příjmů fyzických osob je od r. 2008 lineární, a to ve výši 15 %.

Od roku 2013 bylo zavedeno solidární zvýšení daně. Tato daň je určena pro poplatníky, jejichž úhrn ročních příjmů překročí 48násobek průměrné mzdy. Pro rok 2015 měsíční průměrná mzda činí 26 611 Kč. Sazba solidární daně je stanovena ve výši 7 % z kladného rozdílu mezi součtem příjmů ze závislé a samostatné činnosti a 48násobkem průměrné mzdy (1 277 328 Kč pro rok 2015). Zálohy na solidární daň platí ti poplatníci, jejichž hrubý měsíční příjem přesahuje limitní částku² 106 444 Kč bez ohledu na jejich roční příjem. Solidární daň by se měla ve zdaňovacím období letošního roku použít naposledy, neboť byla stanovena přechodně na pomoc řešení krize veřejných rozpočtů.

Vynásobením upraveného základu daně sazbou daně získáme daňovou povinnost. Tu však poplatník má možnost snížit slevami na dani a daňovým zvýhodněním. *Slevy na dani* upravuje § 35 a dále § 35 ba ZDP. Lze je rozdělit do tří skupin, výše slev je uvedena v následující tabulce. [2, 11, 13, 20]

Tab. 2.5 Přehled slev na dani z příjmů FO

Typ slevy	Částka slevy ročně	Částka slevy měsíčně
Základní sleva na poplatníka	24 840 Kč	2 070 Kč
Sleva na invaliditu poplatníka:		
na invaliditu 1. a 2. stupně	2 520 Kč	210 Kč
na invaliditu 3. stupně	5 040 Kč	420 Kč
na držitele průkazu ZTP/P	16 140 Kč	1 345 Kč
Sleva na studenta	4 020 Kč	335 Kč
Slevy na vyživovanou osobu:		
na manžela(ku)	24 840 Kč	
na manžela(ku) ZTP/P	49 680 Kč	
Slevy na zaměstnance se zdravotním postižením:		
se zdravotním postižením	18 000 Kč	
s těžším zdravotním postižením	60 000 Kč	
Sleva za umístění dítěte - tzv. školkové	Prokázaná výše úhrad, max. 9 200 Kč na každé dítě	

Zdroj: [3, 10], vlastní zpracování

Od roku 2015 novelou zákona o daních z příjmů mají opět možnost uplatnit základní slevu na poplatníka pracující starobní důchodci i důchodci s příjmem z pronájmu a to i zpětně za zdaňovací období 2013. Sleva je uplatnitelná v plné výši 24 840 Kč ročně bez ohledu na to, jak dlouho výdělečná činnost trvala za kalendářní rok.

² 4násobek průměrné mzdy

Úplně novou slevou na dani je však sleva, kterou si mohou uplatnit rodiče ve výši prokázaných výdajů za umístění dítěte ve školce nebo předškolním zařízení, ve kterých mají umístěné své dítě, tzn. „školkovné“. Maximální výše slevy se na každé dítě odvozuje z výše minimální mzdy, která pro letošní rok činí 9 200 Kč.

Další změna v ZDP se týká vyššího daňového zvýhodnění na vyživované děti. Nová výše slev je uvedena v tab. 2.6. [3, 16, 20]

Tab. 2.6 Přehled daňových zvýhodnění na vyživované dítě (děti)

Typ daňového zvýhodnění	Částka ročně	Částka měsíčně
Základní slevy:		
na jedno dítě	13 404 Kč	1 117 Kč
na druhé dítě	15 804 Kč	1 317 Kč
na třetí a každé další dítě	17 004 Kč	1 417 Kč
Slevy na děti s průkazem ZTP/P:		
na jedno dítě	26 808 Kč	2 234 Kč
na druhé dítě	31 608 Kč	2 634 Kč
na třetí a každé další dítě	34 008 Kč	2 834 Kč

Zdroj:[3], vlastní zpracování

Po odečtení daňových slev a zvýhodnění od daňové povinnosti vznikne celková daňová povinnost nebo daňový bonus. Daňový bonus vzniká poplatníkovi, jestliže daňová povinnost snižená o slevy na dani není dost vysoká na to, aby poplatník mohl využít celou slevu na dítě. V tom případě má poplatník právo požádat stát o doplacení zbytku slevy na dítě. Bonus poplatníkovi náleží, jestliže má příjem alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy, tedy ve výši 55 200 Kč ročně. Minimální hodnota uplatnitelného daňového bonusu musí být 100 Kč, maximálně však lze vyplatit 60 300 Kč.

Zdaňovacím obdobím u daně z příjmů fyzických osob je kalendářní rok. Za zaměstnance daň z příjmů FO odvádí zaměstnavatel. Základní termín odevzdání daňového přiznání je do 1. dubna 2015, pokud poplatníkovi přiznání zpracovává daňový poradce, má termín prodloužený do 1. července 2015. [3, 11, 12]

Sociální pojistné

Sociální pojistné je daní, kterou se přispívá na čtyři části systému sociálního pojištění. Je to veřejné zdravotní pojištění a sociální pojištění, kam patří nemocenské pojištění, důchodové pojištění a státní politika zaměstnanosti. Základní právní úpravou je zákon č. 48/1997 Sb.,

o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění a zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů. Do tohoto systému přispívají jak zaměstnanci, tak zaměstnavatelé, OSVČ, osoby bez zdanitelných příjmů a státní pojištěnci a to ze svých zdanitelných příjmů upravených o nezdánitelné příjmy vynásobených sazbou pojistného. Výše sazeb pojistného uvádí následující tabulka. [11]

Tab. 2.7 Sazby pojistného sociálního pojištění

osoba/ sazba pojistného	veřejné zdravotní pojištění	nemocenské pojištění	důchodové pojištění	státní politika zaměstnanosti	soc. pojištění celkem
zaměstnanec	4,5 %	0,0 %	6,5 %	0,0 %	6,5 %
zaměstnavatel	9 %	2,3 %	21,5 %	1,2 %	25,0 %
OSVČ	13,50 %	x	28 %	1,2 %	29,2 %
osoba bez zdanitelných příjmů		-	-	-	-
státní pojištěnec		-	-	-	-

Zdroj: [11], vlastní zpracování

2.4.2 Daň z příjmů právnických osob

Druhým typem daní z příjmů je daň z příjmů právnických osob, které taktéž upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDPPO). *Poplatníky* daně z příjmů PO jsou právnické osoby, organizační složky státu, podílový fond, podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem, fond penzijní společnosti, svěřenský fond a jednotka, která je podle právního řádu státu poplatníkem. *Předmětem daně* jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s majetkem. Co předmětem není vyjmenovává § 18 odst. 2 ZDPPO.

Řada příjmů je i u DPPO *osvobozena* a jsou taxativně vyjmenovány v § 19 ZDPPO. Osvobozeny od daně jsou například tyto příjmy:

- členské příspěvky zájmových sdružení PO, u nichž členství není podmínkou k výkonu předmětu podnikání, odborových organizací, politických stran nebo hnutí, profesních komor s nepovinným členstvím apod.,
- příjmy z nájemného družstevního bytu,
- příjmy státních fondů,

- příjmy z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně, a další.

Osvobozeny od daně z příjmů jsou i bezúplatné příjmy kupříkladu z dědictví nebo odkazu, příjem z nabytí vlastnického práva k pozemku, příjem plynoucí do nebo z veřejné sbírky, na charitativní či humanitární účel apod.

Základ daně se stanoví jako rozdíl mezi příjmy (s výjimkou příjmů nenáležejících do předmětu daně a příjmů osvobozených od daně) a výdaji (náklady) při respektování jejich věcné a časové souvislosti. Základ daně se zjišťuje z výsledku hospodaření. Stanovení základu daně graficky znázorňuje tabulka 2.7. [3]

Tab. 2.8 Stanovení základu daně PO

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ před zdaněním
- osvobozené příjmy
- příjmy nezahrnované do základu daně
- očištění o rezervy a opravné položky, které nejsou uznány jako daňové
+ účetní náklady, které nejsou uznávanými daňovými náklady
+ - vyloučení zaúčtovaných položek, které se v základu daně uznávají, jen jsou-li zaplacený
= ZÁKLAD DANĚ

Zdroj: [11], vlastní zpracování

Z tabulky vyplývá, že před zjištěním základu daně se výsledek hospodaření či rozdíl mezi příjmy a výdaji upravuje o zvyšující a snižující položky, které jsou přesně uvedeny v § 23 odst. 3 ZDPPO.

Daňově uznatelné výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu se při zjištění daňového základu odčítají ve výši prokázané poplatníkem. Těmito výdaji jsou například odpisy hmotného majetku, zůstatková cena hmotného majetku, který byl vyřazen z důvodu škody, členský příspěvek, pojistné hrazené poplatníkem, a další uvedené v § 24 ZDPPO.

Výpočet daně se provádí jako součin základu daně sníženého o položky, které snižují základ daně a o položky odčitatelné od základu daně a sazby daně. [3]

Tab. 2.9 Přehled odčitatelných položek od základu daně

Odčitatelná položka	Výše odpočtu, podmínka
Bezúplatné plnění na veřejně prospěšné účely (§ 20 odst. 8)	min. 2 000 Kč, max. 10 % ze ZD
Daňová ztráta (§ 34 odst. 1 a 2)	nejdéle v 5 následujících zdaňovacích obdobích po období, ve kterém byla uvedena v daňovém přiznání, a to najednou nebo po libovolných částech
Odpočet na podporu výzkumu a vývoje (§ 34 odst. 4 a §34a)	součet 100 % výdajů na realizaci projektu výzkumu a vývoje, které nepřevyšují úhrn výdajů na realizaci projektu a 110 % výdajů na realizaci projektu výzkumu a vývoje, které převyšují úhrn výdajů na realizaci projektu
Odpočet na podporu odborného vzdělávání (§ 34 odst. 4 a § 34f)	součet odpočtu na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání a odpočtu na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta odborného vzdělávání

Zdroj: [3], vlastní zpracování

Sazba daně z příjmů právnických osob je lineární a činí 19 %. U základního investičního fondu je sazba ve výši 5 % a u fondu penzijní společnosti nebo instituce penzijního pojištění.

Slevy na dani, které poplatník může použít ke snížení výše vypočtené daně jsou uvedeny v následující tabulce 2.9 [3]

Tab. 2.10 Přehled slev na dani z příjmů PO

Typ slevy	Výše slevy
Slevy na zaměstnance se zdravotním postižením	18 000 Kč
Sleva na zaměstnance s těžším zdravotním postižením	60 000 Kč

Zdroj: [3], vlastní zpracování

Minimální výše daně je 200 Kč, při nižší částce se daň neplatí. Zdaňovacím obdobím bývá zpravidla kalendářní rok, ale může jím být například i hospodářský rok. Přiznání k dani z příjmů právnických osob je povinen podat každý poplatník. Řádný termín odevzdání je nejpozději do 1. dubna 2015. Pokud však právnická osoba podléhá povinnému auditu, termín podání daňového přiznání je prodloužen do 1. července 2015. [3]

2.5 Majetkové daně

Majetkové daně patří k historicky nejstaršímu typu daní. Daňová povinnost nevychází z příjmů poplatníka jako u daní z příjmů, nýbrž z existence vlastnického či uživatelského

vztahu k majetku nebo v případě nabytí majetku. Mezi tyto daně patří daň z nemovitých věcí a daň z nabytí nemovitých věcí. Také se zde řadí i silniční daň. [11]

2.5.1 Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí upravuje zákon ČNR č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDNLV). Účelem daně z nemovitých věcí je především zdanění pozemků, staveb a bytů na území České republiky. Daň z nemovitostí se skládá z daně z pozemků a z daně ze staveb a jednotek.

Daň z pozemků § 2 - § 5 ZDNLV

Předmětem daně z pozemků jsou pozemky, které se nachází na území České republiky evidované v katastru nemovitostí kromě lesních pozemků, kde se nachází lesy s ochranou, pozemků s vodní plochou s výjimkou chovných rybníků, pozemků určených pro obranu ČR a jiných. *Poplatníkem daně z pozemku* je:

- vlastník pozemku,
- organizační složka státu, státní příspěvková organizace a další státní organizace, které mají právo hospodařit s majetkem státu,
- právnická osoba mající právo užívat pozemek na základě výpůjčky,
- nájemce nebo pachtýř u pronajatého či propachtovaného pozemku,
- uživatel pozemku, jestliže vlastník pozemku není znám.

Od daně jsou *osvobozeny* pozemky ve vlastnictví České republiky, ve vlastnictví obce, na jejímž katastrálním území se pozemky nachází, pozemky užívané diplomatickými zástupci či konzuly pověřenými v ČR a další.

Pro stanovení *základu daně* se pozemky dělí do tří skupin:

- u pozemků orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů a trvalých travních porostů - vynásobením skutečné výměry pozemku v m² průměrnou cenou půdy.
- hospodářské lesy a rybníky s intenzivním a průmyslovým chovem ryb - cena pozemku k 1. 1. zdaňovacího období nebo součin výměry pozemku v m² a částky 3,80 Kč.
- u ostatních pozemků - skutečná výměra pozemku v m² k 1. 1. zdaňovacího období.

Sazby daně z pozemků jsou uvedeny v následující tabulce. [3, 11]

Tab. 2.11 Sazby daně z pozemků

Druh pozemku	Výše sazby daně
Orná půda, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady	0,75 %
Trvalé travní porosty, hospodářské lesy a rybníky s intenzivním a průmyslovým chovem ryb	0,25 %
Sazba daně u ostatních pozemků za každý 1m²:	
zpevněné plochy pozemků pro zemědělskou prvovýrobu, lesní a vodní hospodářství	1,00 Kč
zpevněné plochy pozemku pro průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku a ostatní druhy podnikání	5,00 Kč
u stavebních pozemků	2,00 Kč
u ostatních ploch	0,20 Kč
u zastavěných ploch a nádvoří	0,20 Kč

Zdroj: [3], vlastní zpracování

Daň ze staveb a jednotek § 7 - § 11a ZDNV

Předmětem této daně je zdanitelná stavba, a to budova podle katastrálního zákona nebo inženýrská stavba uvedená v příloze zákona, nachází-li se na území České republiky. Předmětem daně ze staveb a jednotek není budova, ve které jsou jednotky. *Poplatníky daně* ze staveb a jednotek je vlastník stavby či jednotky. Pokud je vlastníkem Česká republika, poplatníkem daně je organizační složka státu či jiná státní organizace, kterým náleží právo hospodařit s majetkem státu, dále právnická osoba, která má právo užívat stavbu na základě výpůjčky. Také poplatníkem je vždy nájemce či pachtýř u pronajaté nebo propachtované jednotky, která zahrnuje nebytový prostor.

Od daně ze staveb a jednotek jsou *osvobozeny* stejné položky jako u daně z pozemků.

Základem daně se rozumí výměra zastavěné plochy nadzemní části stavby v m² podle stavu k 1. 1 zdaňovacího období. Základ daně se vypočítá jako výměra podlahové plochy jednotky v m² vynásobená koeficientem 1,22 (pokud součástí jednotky je pozemek, který přesahuje zastavěnou plochu nebo v případě, že je s jednotkou používán pozemek ve spoluvlastnictví všech vlastníků jednotek v domě) a nebo koeficientem 1,20 v ostatních případech. Základ daně z pozemků orné půdy a dalších se zaokrouhluje na celé Kč nahoru. Základ daně z pozemku a staveb se zaokrouhluje na celé m² nahoru. *Sazba daně* ze staveb a jednotek je uvedena v tabulce níže. [3]

Tab. 2.12 Sazby daně ze staveb a jednotek

Druh stavby	Výše sazby daně za 1 m ² zastavěné plochy
Budovy obytného domu	2 Kč
Budova tvořící příslušenství (výměra přesahuje 16m ²)	2 Kč
Budova pro rodinnou rekreaci	6 Kč
Budovy tvořící doplňkovou funkci	2 Kč
Garáže oddělené od budov obytných domů	8 Kč
Stavby k podnikání v zemědělské prvovýrobě, lesním a vodním hospodářství	2 Kč
Stavby k podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice a ostatní zemědělské výrobě	10 Kč
Stavby k ostatním druhům podnikání	10 Kč
Ostatní zdanitelné stavby	6 Kč
Ostatní jednotky	2 Kč

Zdroj: [3], vlastní zpracování

2.5.2 Daň z nabytí nemovitých věcí

Daň z nabytí nemovitých věcí je majetková daň, která má jednorázový charakter. Jejím účelem je zdanění úplatného nabytí nemovitých věcí. Řídí se zákonným opatřením Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí.

Poplatníkem daně je převodce (prodávající) vlastnického práva k nemovité věci, v případě nabytí vlastnického práva koupí nebo směnou. V ostatních případech je povinný zaplatit daň nabyvatel (neboli kupující). *Předmětem* pro účely této daně je úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci v podobě pozemku, stavby, inženýrské sítě, jednotky, práva stavby na pozemku na území ČR, a také v podobě spoluvlastnického podílu k nemovité věci.

U daně z nabytí nemovitých věcí je mimo jiné poskytováno *osvobození* při prvním úplatném nabytí dosud nevyužívaných novostaveb, včetně bytů vzniklých v nové stavbě bytového domu či stavební úpravou.

Základ daně se stanoví jako nabývací hodnota snižená o uznatelný výdaj. Nabývací hodnotou může být sjednaná cena, srovnávací daňová hodnota, cena zjištěná i zvláštní cena. Uznatelným výdajem se stává odměna a náklady prokazatelně zaplacené znalci za znalecký posudek, který určí zjištěnou cenu. Základ daně je zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru.

Sazba daně z nabytí nemovitých věcí činí 4 %. [3, 11]

2.5.3 Daň silniční

Silniční daň slouží ke zdanění využívání silniční a dálniční sítě v České republice pro tuzemské i zahraniční uživatele motorových vozidel, které tyto pozemní komunikace využívají. Daň silniční upravuje zákon ČNR č. 16/1993 Sb., o dani silniční ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDS).

Předmětem silniční daně jsou silniční motorová vozidla, která jsou buď registrovaná v České republice nebo provozovaná v ČR a používaná poplatníkem DPPO nebo poplatníkem DPFO k činnosti, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti. Předmětem daně jsou vždy vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny, která jsou určena výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v ČR. *Poplatníkem daně* je ten, kdo je zapsán jako provozovatel v technickém průkazu vozidla, zaměstnavatel vyplácející cestovní náhrady svému zaměstnanci, organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí.

Od daně jsou *osvobozena* vozidla zpravidla s méně než čtyřmi koly a jejich přípojná vozidla, vozidla diplomatických misí a konzulárních úřadů, vozidla linkové osobní vnitrostátní přepravy, vozidla ozbrojených sil, civilní obrany a bezpečnostních sborů a další dle § 3 ZDS.

Základ daně je u osobních automobilů zdvihový objem motoru v cm^3 s výjimkou automobilů na elektrický pohon, u návěsů součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav a návěsů, u ostatních vozidel největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav. Roční *sazbu daně* ze základu silniční daně pro osobní automobily znázorňuje následující tabulka. Roční sazba u tahačů, návěsů a ostatních vozidel je stanovena podle počtu náprav a hmotnosti. [3, 9]

Tab. 2.13 Roční výše sazby silniční daně při zdvihovém objemu

Zdvihový objem motoru	Sazba daně
do 800 cm^3	1 200 Kč
nad 800 cm^3 do 1 250 cm^3	1 800 Kč
nad 1 250 cm^3 do 1 500 cm^3	2 400 Kč
nad 1 500 cm^3 do 2 000 cm^3	3 000 Kč
nad 2 000 cm^3 do 3 000 cm^3	3 600 Kč
nad 3 000 cm^3	4 200 Kč

Zdroj: [3], vlastní zpracování

2.6 Univerzální daně

Univerzální daně jsou založeny na zdanění zboží a služeb. Do této skupiny patří pouze jediná daň a to daň z přidané hodnoty.

2.6.1 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty se řadí mezi jedny z nejmladších daní a je rozšířena téměř do všech vyspělých zemí světa. V rámci EU je povinná a v procesu harmonizace z hlediska předmětu daně i sazby daně je na vysokém stupni. Upravuje ji zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDPH). Podstatou této daně je, že je součástí ceny zboží nebo služby.

Do *předmětu daně* patří dodání zboží a poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku, pořízení zboží z jiného členského státu a dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Daňovými subjekty - osobami povinnými k dani jsou fyzické či právnické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomické činnosti. Daňovým subjektem může být též skupina, kterou se rozumí skupina spojených osob se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, která je registrovaná k dani jako plátce DPH. Spojenými osobami se rozumí kapitálově nebo jinak spojené osoby. Registraci u Finančního úřadu se rozlišují podnikatelské subjekty na:

- neplátce DPH - subjekt není registrovaný k DPH z důvodu nesplnění podmínek stanovených zákonem, což znamená, že jeho obrat nepřesáhne 1 000 000 Kč za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců,
- plátce DPH - osoba povinná k dani se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku. Plátcem se stává dobrovolně nebo ze zákona,
- dobrovolný plátce DPH - subjekt sice nesplňuje podmínky stanovené zákonem, ale rozhodl se registrovat k DPH jako plátce,
- identifikovaná osoba - osoba povinná k dani, již nepřekročil limit pro registraci k DPH, ale provádí ekonomické činnosti zejména mezi státy EU, ze kterých musí odvést daň v ČR.

„Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění.“ [§ 36 odst. 1 ZDPH] Do základu daně se také zahrnuje:

- jiné daně a poplatky,
- dotace k ceně,

- uskutečněné vedlejší výdaje poskytované spolu se zbožím nebo službou,
- materiál poskytnutý v ceně služby.

Od 1. 1. 2015 platí v České republice tři druhy *sazby daně* z přidané hodnoty.

Tab. 2.14 Sazby DPH

Sazba	Předmět daně	
21 %	zboží a služby, pokud nejsou uvedeny v přílohách zákona o DPH	
15 %	Služby:	stavební a montážní práce, sociální péče, pozemní, vodní a letecká hromadná doprava atd.
	Zboží:	potraviny a nealkoholické nápoje, knihy, brožury, letáky, zdravotnické potřeby, apod.
10 %	kojenecká výživa a potraviny, mlýnské výrobky, radiofarmaka, léky, tištěné knihy	

Zdroj: [3], vlastní zpracování

Základním zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Přiznání k daní se podává za každé zdaňovací období vždy k 25. dni následujícího kalendářního měsíce. [3, 9, 11]

2.7 Selektivní daně

Selektivní neboli výběrové daně jsou zaměřeny pouze na vybrané komodity. Do této skupiny patří spotřební daně, cla a energetické daně.

2.7.1 Spotřební daně

Daně ze spotřeby jsou státem zaváděny proto, aby byly regulovány ceny určitých komodit na trhu. Mimo jiné i zvyšují příjmy státního rozpočtu a stejně tak uvalením daně je možné snížit poptávku po „škodlivém zboží“. Řídí se zákonem č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních ve znění pozdějších předpisů (ZSPD).

Spotřební daň se vztahuje na tyto vybrané výrobky:

- daň z minerálních olejů,
- daň z lihu,
- daň z piva,
- daň z vína a meziproductů,
- daň z tabákových výrobků.

Zákon v § 4 stanovuje, že *plátcem daně* je právnická nebo fyzická osoba, která je provozovatelem daňového skladu, oprávněným příjemcem, odesílatelem nebo výrobcem,

kterému vznikla povinnost přiznat a zaplatit daň za uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu. Plátce daně má také povinnost přiznat a zaplatit daň při dovozu, v případě ztráty nebo znehodnocení vybraných výrobků a když skladuje nebo vyskládňuje větší množství vybraných výrobků a neprokáže, že tyto výrobky již byly zdaněny. Plátcem je i zástupce pro zasílání vybraných výrobků z jiného členského státu do ČR.

Předmětem daně jsou vybrané výrobky, které se nachází na daňovém území Evropské unie nebo na toto území dovezené.

Základ daně je uváděn v měřitelných jednotkách daných pro každou z daní zvlášť. [3, 9]

Daň z minerálních olejů

Základ daně se stanovuje z množství minerálních olejů v 1 000 litrech při teplotě 15°C. Těžké ropné oleje se vyjadřují v tunách čisté hmotnosti. Daň se vypočte z množství olejů v okamžiku vzniku povinnosti přiznat a zaplatit daň. [3]

Tab. 2.15 Základ daně a sazby daně z minerálních olejů

Předmět daně	Sazba daně
motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu s obsahem olova do 0,013 g/l včetně	12 840 Kč/1 000 l
motorové a technické benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu s obsahem olova nad 0,013 g/l	13 710 Kč/1 000 l
střední oleje a těžké plynové oleje	10 950 Kč/1 000 l
těžké topné oleje	472 Kč/t
odpadní oleje	660 Kč/1 000 l
zkapalněné ropné plyny a zkapalněný bioplyn určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro pohon motorů	3 933 Kč/t
zkapalněné ropné plyny a zkapalněný bioplyn určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro výrobu tepla	0 Kč/t
zkapalněné ropné plyny a zkapalněný bioplyn určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro stacionární pohony, stroje na stavbách atd.	1 290 Kč/t

Zdroj: [3], vlastní zpracování

Daň z lihu

Základem daně z lihu je množství lihu v hektolitrech etanolu při teplotě 20°C, které se zaokrouhlí na dvě desetinná místa. [3]

Tab. 2.16 Předmět daně a sazby daně z lihu

Předmět daně	Sazba daně
líh obsažený ve výrobcích pod kódem nomenklatury 2207 a 2208 s výjimkou ovocných destilátů z pěstitelského pálení do 30 l etanolu pro jednoho pěstitele za jedno výrobní období a pod ostatními kódy nomenklatury	28 500 Kč/hl etanolu
líh obsažený v ovocných destilátech z pěstitelského pálení do 30 l etanolu pro jednoho pěstitele za jedno výrobní období	14 300 Kč/hl etanolu

Zdroj: [3], vlastní zpracování

Daň z piva

Předmětem daně z piva se rozumí výrobek obsahující více než 0,5 % objemových alkoholu nebo směsi výrobku s nealkoholickými nápoji obsahující více než 0,5 % objemových alkoholu. Základ daně se určuje z množství piva v hektolitrech. U malých nezávislých pivovarů, které ročně vyrobí méně než 200 000 hl piva a splňující zákonné podmínky, mají možnost uplatňovat nižší sazbu daně. [3]

Tab. 2.17 Sazby daně z piva

Druh sazby	Výše sazby
Základní sazba	32,00 Kč
Snížené sazby za 1 hl a každé celé hmotnostní procento extraktu původní mladiny:	
do 10 000	16,00 Kč
10 000 - 50 000	19,20 Kč
50 000 - 100 000	22,40 Kč
100 000 - 150 000	25,60 Kč
150 000 - 200 000	28,80 Kč

Zdroj: [3], vlastní zpracování

Daň z vína a meziproductů

Předmětem daně z vína jsou vína a fermentované nápoje a meziproducty, které obsahují více než 1,2 % objemových alkoholu, nejvýše 22 % obj. alkoholu. Předmětem této daně jsou i šumivá vína, která jsou plněna do lahví s hříbovitou zátkou nebo která při uzavřeném obsahu při 20°C mají přetlak 3 bary a více. Meziproductem se rozumí výrobky, které obsahují 1,2 - 22 % obj. alkoholu. Základem daně je množství vína či meziproductů vyjádřené v hektolitrech. [3]

Tab. 2.18 Sazby daně z vína a meziproduktů

Předmět daně	Sazba daně
Šumivá vína a meziprodukty	2 340 Kč/hl
Tichá vína	0 Kč/hl

Zdroj: [3], vlastní zpracování

Daň z tabákových výrobků

Předmětem daně z tabákových výrobků jsou cigarety, doutníky, cigarillos a tabák ke kouření. Základem daně u cigaret je procentní část daně cena pro konečného spotřebitele, pro pevnou část daně množství vyjádřené v kusech. Základ daně u doutníků a cigarillos se stanoví z množství v kusech, u tabáku ke kouření z množství v kilogramech. Minimální sazba daně pevné části u cigaret činí 2,37 Kč/ks. [3]

Tab. 2.19 Sazby daně z tabákových výrobků

Předmět daně	Sazba daně	
	Procentní část	Pevná část
cigarety	27 %	1,29 Kč/ks
doutníky, cigarillos	-	1,42 Kč/ks
tabák ke kouření	-	1 896,00 Kč/kg

Zdroj: [3], vlastní zpracování

2.7.2 Cla

Clo je zvláštním rozpočtovým příjmem, které svou podstatou patří do daní ze spotřeby. Jde o povinnou platbu za přechod zboží přes hranice Evropské unie. Uvnitř EU zboží clu nepodléhá. I když z ekonomického hlediska clo není daň, dovážené zboží je zatíženo platbou, které se nazývá clo. Základ daně je stanoven jako celní hodnota, což znamená částka v korunách, která vyjadřuje hodnotu dováženého zboží. Vybírání cla kontroluje celní správa a upravuje jej řada předpisů. Mezi nejdůležitější patří Celní kodex společenství a také celní zákon č. 13/1993 Sb., ve znění pozdějších předpisů. [11]

2.7.3 Energetické daně

Energetické daně jsou daně ze spotřeby ekologického charakteru, které zatěžují energetické produkty a elektřinu. Uvalují se jednorázově, při prodeji konečnému spotřebiteli. Tuto daň upravují vybraná ustanovení zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů. Do energetických daní patří:

- daň ze zemního plynu a některých dalších plynů,
- daň z pevných paliv,
- daň z elektřiny.

„Základem daně u energetických daní je množství daného média vyjádřené ve fyzikálních jednotkách.“ [11, s. 284]

Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů

Předmětem daně ze zemního plynu je plyn určený k použití, nabízený k prodeji nebo používaný pro pohon motorů nebo pro jiné účely, pro výrobu tepla bez ohledu na způsob spotřeby tepla a také používaný pro stacionární motory, v souvislosti s provozy a stroji používanými při stavbách, stavebně inženýrských a veřejných pracích a pro vozidla určená k používání mimo veřejné cesty nebo pro vozidla, která nejsou schválená k používání převážně na veřejných silnicích. Plátcem daně je osoba, která dodává na území ČR plyn konečnému spotřebiteli. Dodavatel musí nabývat plyn pouze za účelem dalšího prodeje bez daně. Základ daně se stanoví z množství plynu v MWh spalného tepla. [3]

Tab. 2.20 Sazby daně ze zemního plynu

Předmět daně	Sazba daně
Plyn určený pro pohon motorů	68,40 Kč/MWh
Plyn určený pro výrobu tepla a plyn použitý pro stacionární motory, stroje na stavbách atd.	30,60 Kč/MWh

Zdroj: [3], vlastní zpracování

Osvobozen od daně je plyn, který se například používá k výrobě tepla v domácnostech, k výrobě elektřiny nebo jako pohonná hmota pro plavby po vodách na území ČR. [3]

Daň z pevných paliv

Do předmětu daně z pevných paliv se zahrnuje černé uhlí, brikety, bulety a podobná paliva, hnědé uhlí, hnědouhelné brikety, aglomerované hnědé uhlí, koks, polokoks z černého, hnědého uhlí nebo rašeliny, ostatní uhlovodíky, rašelina, rašelinové stelivo, nabízená k prodeji nebo používaná pro výrobu tepla. Plátcem daně je dodavatel, který dodává pevná paliva konečnému spotřebiteli na území ČR. Základ daně se stanoví jako množství pevných paliv v GJ spalného tepla v původním vzorku. Sazba daně činí 8,50 Kč/GJ spalného tepla v původním vzorku.

Od daně jsou osvobozena mimo jiné paliva použitá k výrobě elektřiny, jako pohonná hmota pro plavby po vodách na území ČR či k výrobě koksu. [3]

Dan z elektřiny

Předmětem daně z elektřiny je elektrická energie. Plátcem daně je dodavatel držící povolení k nabytí energetických produktů bez daně, který dodává elektřinu konečnému spotřebiteli. Plátcem se stává i provozovatel distribuční soustavy a provozovatel přenosové soustavy. Základem daně je množství elektřiny v MWh, sazba daně je stanovena na 28,30 Kč/MWh.

Osvobození elektřiny od daně se týká například elektřiny ekologicky šetrné, vyrobené v dopravních prostředcích, za podmínky, že je tam spotřebována či elektřiny použité při provozování železniční, tramvajové a trolejbusové dráhy. [3, 11]

3 DAŇOVÝ SYSTÉM SLOVINSKA

Kapitola se zabývá stručným seznámením se základními údaji o Slovinsku, popisem daňového systému s následnou charakteristikou jednotlivých daní užívaných v této zemi.

3.1 Základní údaje o Slovinsku

Slovinsko je státem nacházejícím se v jižní části střední Evropy. Jejimi sousedy jsou Rakousko, Maďarsko, Chorvatsko a Itálie. Slovinsko má přístup k Jaderskému moři, délka pobřeží je 47 km. [18]

Tab. 3.1 Základní údaje Slovinska

Hlavní město:	Ljubljana (Lublaň)	Státní zřízení:	parlamentní republika
Rozloha:	20 273 km ²	Vznik státu:	25. 6. 1991
Počet obyvatel:	2 062 731 (k 1.10.2014)	Prezident:	Borut Pahor
Hustota zalidnění:	101,6 obyv./km ²	Měna:	euro (EUR)
Úřední jazyk:	slovinština	HDP na obyvatele:	16 942 EUR (k 31.12.2013)
		Člen EU:	od 1.5.2004

Zdroj: [21, 43], vlastní zpracování

3.2 Daňový systém ve Slovinsku

Oficiální název Slovinska je Republika Slovinsko. V roce 2007 byla ve Slovinsku provedena reforma s cílem zjednodušení daňového systému a snížení daňového zatížení.

Obecné zákony, kterými se řídí slovinský daňový systém jsou:

- Zákon o daňovém řízení (Zakon o davčnem postopku),
- Zákon o správě daní a poplatků (Zakon o davčni službi),
- Zákon o správních poplatcích (Zakon o upravnih taksah),
- Zákon o finančním řízení (Zakon o finančni upravi).

Daňový systém Slovenské republiky je velmi komplikovaný a rozsáhlý stejně jako v České republice. V některých oblastech je daňová problematika sice podobná, nicméně někde se vyskytují značné odlišnosti, a dokonce se ve Slovinsku užívají daně, které se v ČR vůbec nevyskytují.

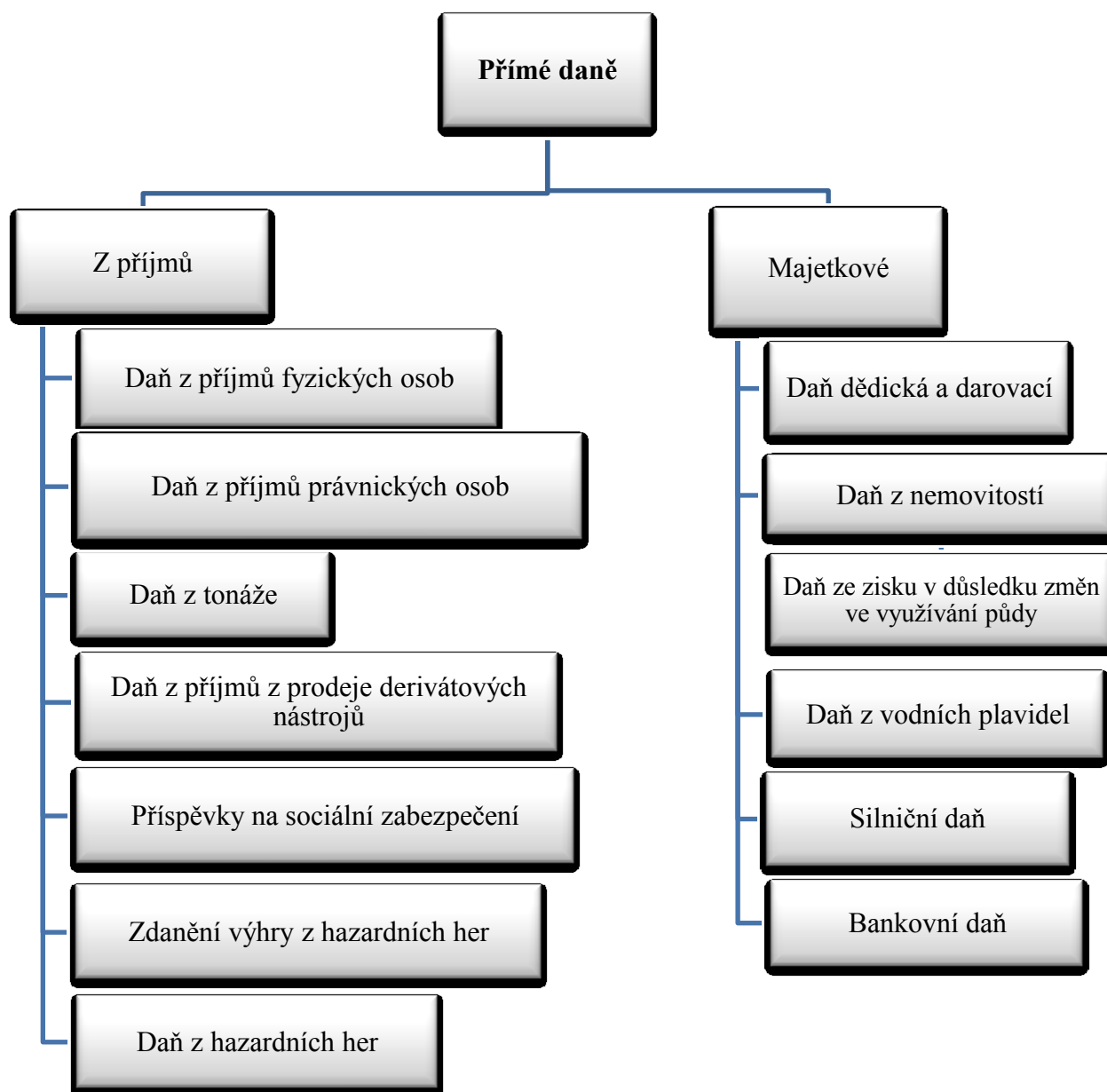
Příručka Taxation in Slovenia publikovaná Ministerstvem financí Slovenské republiky uvádí, že se daňový systém skládá ze tří hlavních kategorií daní:

- přímé daně z příjmu,

- přímé daně z nemovitostí,
- nepřímé daně.

Nejčastějším členěním daní je však podle jejich dopadu dělení na daně přímé a nepřímé. Strukturu přímých daní zobrazuje obrázek 3.1. [46, 47, 48]

Obr. 3.1 Schéma daňové soustavy Slovinska - přímé daně



Zdroj: [47], vlastní zpracování

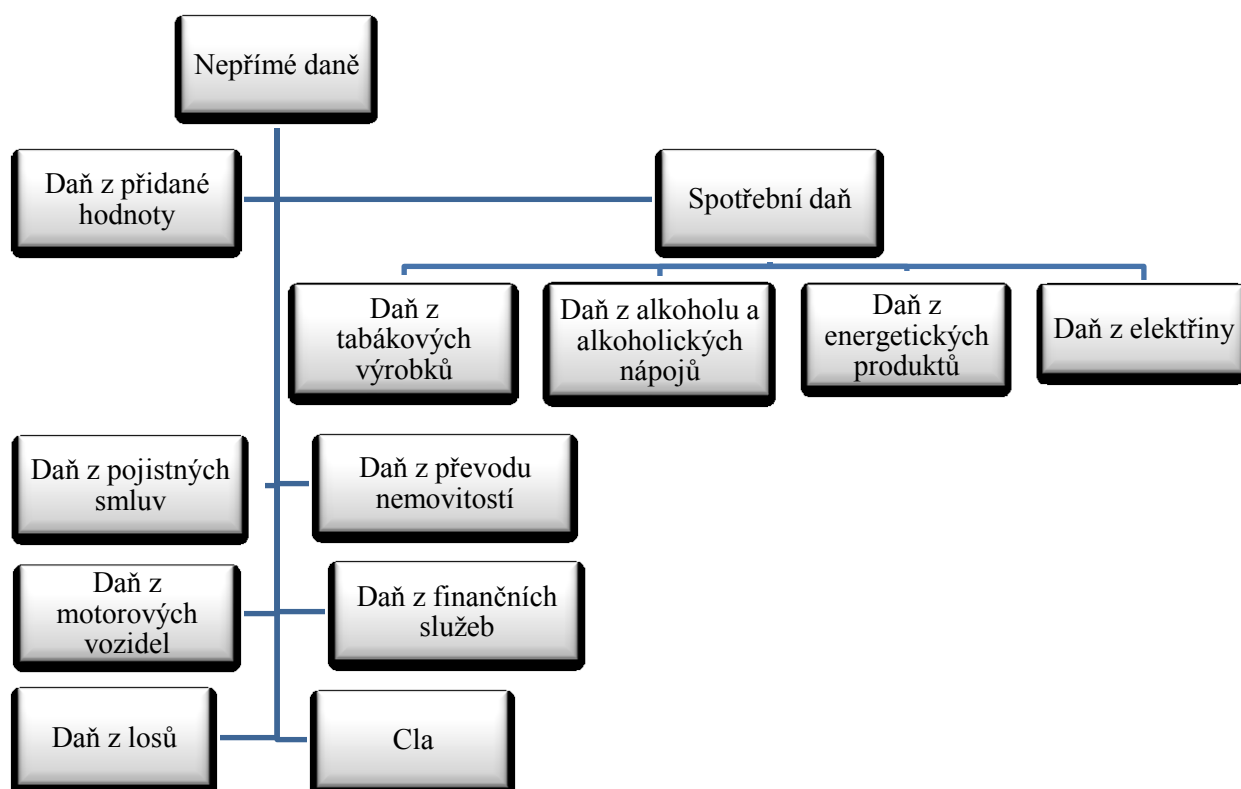
Přímé daně jsou stejně jako v ČR placeny samotným poplatníkem, neboť se zdaňují jejich veškeré příjmy. Z pohledu harmonizačního procesu jsou mimo jiné v legislativní úpravě přímých daní zakomponovány i čtyři základní směrnice:

- Směrnice 2009/133/ES, známá jako Směrnice o fúzích,
- Směrnice 90/435/EHS o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností, která byla novelizována směrnicí 2011/96/EU,
- Směrnice 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor ve formě plateb úrokového charakteru,
- Směrnice 2003/49/ES o zdaňování úroků a licenčních poplatků.

Nepřímým daním podléhají osoby, které uskutečňují ekonomické aktivity, tedy se platí prostřednictvím plátce daně. Strukturu nepřímých daní zachycuje obrázek 3.2.

Legislativní úprava DPH v harmonizačním procesu nepřímých daních je v souladu stejně jako v ČR se Směrnicí Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. [7, 34]

Obr. 3.2 Schéma daňové soustavy Slovinska - nepřímé daně

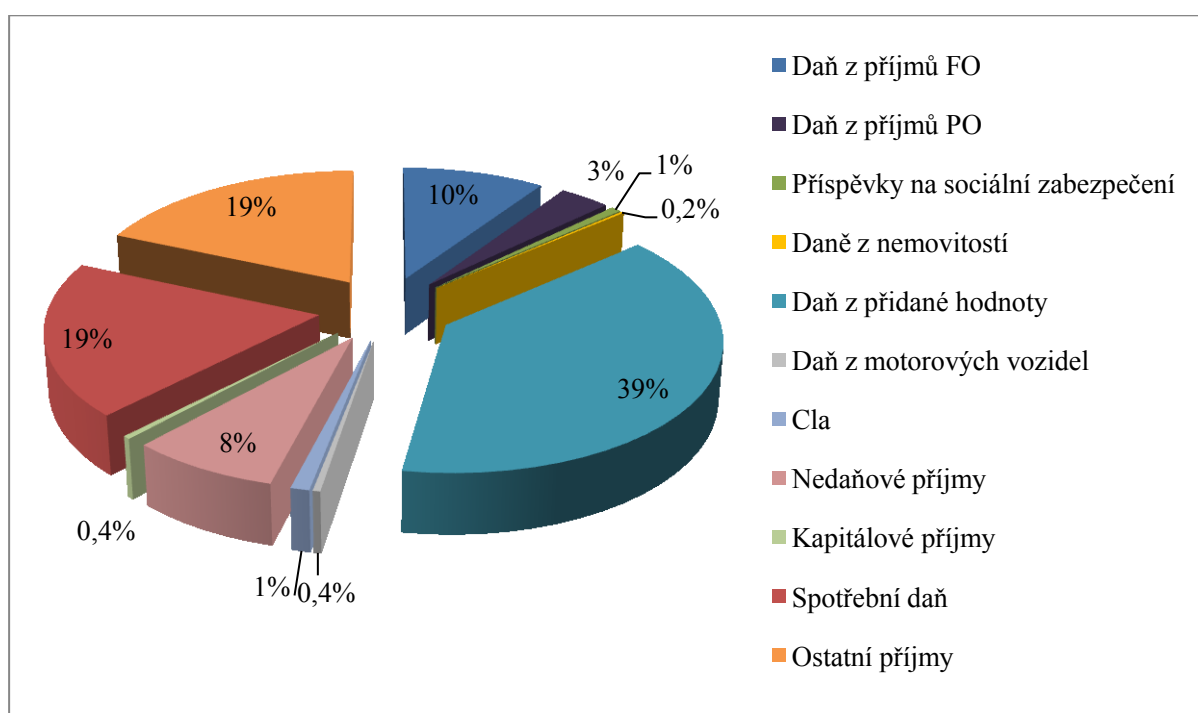


Zdroj: [47], vlastní zpracování

V roce 2013 činily celkové příjmy státního rozpočtu Slovinska celkem 7,78 mld. EUR. V této částce jsou zahrnuty jak daňové příjmy, tak i nedaňové, kapitálové příjmy, dotace, cla, obdržené finanční prostředky z Evropské unie a další. Na daňových příjmech včetně příspěvků na sociální zabezpečení bylo odvedeno celkem 6,17 mld. EUR. Samotná částka příspěvků na sociální zabezpečení dosáhla výše 51,8 mil. EUR.

Veškeré daně jsou vybírány Daňovou správou Slovinské republiky, s výjimkou cel, spotřebních daní a daně z přidané hodnoty při dovozu, které jsou shromažďovány Celní správou Slovinské republiky. [45, 47]

Obr. 3.3 Struktura celkových příjmů státního rozpočtu Slovinska za rok 2013



Zdroj: [45], vlastní zpracování

3.3 Daně z příjmů

Daně z příjmů mají četnější klasifikaci než v České republice. Dělí se na daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob, daň z tonáže, daň ze zisků derivátových nástrojů, daň ze smluvní práce, příspěvků na sociální zabezpečení, zdanění výhry z konvenčních hazardních her a daně z hazardních her.

3.3.1 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob neboli dohodnina se řídí zákonem o daních z příjmů, Zákon o dohodnini - ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/06 z dne 16. 11. 2006).

Za *osoby podléhající dani* z příjmů fyzických osob se považují rezidenti a nerezidenti Slovinska. Rezidentem se rozumí poplatník, který má trvalé bydliště nebo se zdržuje na území Slovinska nejméně šest měsíců v roce. Každý jedinec je považován za samostatného daňového poplatníka, neexistuje společné zdanění manželů nebo rodiny.

Předmětem daně jsou poplatníkovy celosvětové příjmy, které se člení do 6 kategorií:

- příjmy ze závislé činnosti,
- příjmy z podnikání,
- příjmy ze zemědělské prvovýroby a lesnictví,
- příjmy z majetku a majetkových práv včetně duševního vlastnictví,
- kapitálové příjmy,
- ostatní příjmy.

Od daně jsou *osvobozeny* následující typy příjmů:

- dary přijaté od fyzické osoby, která není zaměstnavatelem příjemce,
- sociální dávky - např. příspěvek v invaliditě a při zvláštním postižení, životní měsíční renta obětí války, příspěvky válečných veteránů,
- některé pojistné náhrady - např. odškodnění za zranění,
- podpora v nezaměstnanosti, rodičovský příspěvek,
- stipendia.

Základ daně tvoří celková částka ze součtu všech kategorií příjmů, která se dále snižuje o uznatelné výdaje, osobní odpočty a příspěvky na sociální pojištění. Odčitatelné položky, jenž si poplatník může odečíst, závisí na ročním úhrnu hrubých příjmů poplatníka. Skutečné výše odpočtů zobrazuje následující tabulka. [3, 5, 6, 37]

Tab. 3.2 Odčitatelné položky od základu daně

Výše daňového základu (EUR)	Výše odčitatelné položky (EUR)
do 10 866,37	6 519,82
10 866,37 - 12 570,89	4 418,64
nad 12 570,89	3 302,70

Zdroj: [6], vlastní zpracování

Kromě těchto odčitatelných položek si poplatníci mohou uplatnit ze svého celkového ročního příjmu ještě osobní odpočty, zvláštní osobní úlevy, odpočty na dobrovolné penzijní připojištění a rodinné přídavky, které snižují základ daně. [44]

Tab. 3.3 Osobní odpočty od základu daně

Osobní odpočet pro:	Výše odpočtu
osoby se zdravotním postižením - se 100 % tělesného postižení	17658,84 EUR
příjemce důchodu a zaměstnaneckého penzijního pojištění (osoba, která pobírá důchod na základě povinného důchodového a invalidního pojištění)	13,5 %
osoby, které získávají státní čestný příspěvek na základě svých životních úspěchů v umění a dalších kulturních oblastech	13,5 %

Zdroj: [44], vlastní zpracování

Tab. 3.4 Zvláštní osobní úlevy od základu daně

Osobní odpočet pro:	Výše odpočtu
nezávislé umělce, novináře, kulturní pracovníky, profesionální sportovce při splnění určitých podmínek	15 % z hrubého příjmu, max. 25 000 EUR
studenty při splnění určitých podmínek	2 477,03 EUR

Zdroj: [44], vlastní zpracování

Odpočty na dobrovolné penzijní připojištění jsou přípustné pro osoby účastníci se na dobrovolném důchodovém pojištění a to ve výši pojistného, které hradí sami za sebe a při splnění stanovených podmínek. Výše pojistného, které lze uplatnit jako odpočet, je omezena na 24 % z povinných příspěvků na sociální zabezpečení na důchodové a nemocenské pojištění pro pojištěnce nebo až 5,844 % z důchodu, když člověk platí pojištění ze svého příjmu. Avšak tato srážka je omezena na částku 2 819,09 EUR za zdaňovací období.

O rodinné přídavky mohou zažádat poplatníci, kteří se starají o své rodinné příslušníky. Rodinný příspěvek může být na vyživované dítě či na vyživovaného člena rodiny. Výše přídavku se odečítá od základu daně. [44]

Tab. 3.5 Rodinné přídavky - odčitatelné položky od základu daně

Rodinné přídavky	Výše odpočtu (EUR)
na vyživované dítě:	
první nezaopatřené dítě	2 436,92
nezaopatřené dítě, které potřebuje zvláštní péči a ochranu	8 830
druhé nezaopatřené dítě	2 649,24
třetí nezaopatřené dítě	4 418,54
čtvrté nezaopatřené dítě	6 187,85
páté nezaopatřené dítě	7 957,14
šesté nezaopatřené dítě	7 757,75 + 1 769,30
sedmé a další nezaopatřené dítě	součet částky 1 769,30 eur a výše příspěvku na předchozí dítě
na vyživovaného člena rodiny	2 436,92

Zdroj: [44], vlastní zpracování

Pro zjištění daňové povinnosti se nyní celkový základ daně získaný ze všech kategorií příjmů vynásobí klouzavě progresivní *sazbou daně*. Sazby jsou znázorněny v tabulce 3.6.

Tab. 3.6 Progresivní sazby daně z příjmů fyzických osob

Roční zdanitelný příjem (EUR)		Daň z nižší částky (EUR)	Sazba z přesahující částky
Od	Do		
0	8 021,34	0	16 %
8 021,34	18 960,28	1 283,41	+ 27 % nad 8 021,34
18 960,28	70 907,20	4 236,92	+ 41 % nad 18 960,28
70 907,20		25 535,16	+ 50 % nad 70 907,20

Zdroj: [6]

Zdaňovacím obdobím pro fyzické osoby je kalendářní rok. Daňové přiznání musí být podáno místnímu správci daně do 30. června následujícího roku. [7]

3.3.2 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob (davek od dohodkov pravnih oseb) je upravena zákonem o dani z příjmu právnických osob, Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb - ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06 z dne 16. 11. 2006).

Mezi *osoby podléhající dani* patří všechny právnické osoby, které vykonávají obchodní činnost a které mají své sídlo nebo místo řízení ve Slovinsku. Patří zde akciové společnosti

(d.d.), společnosti s ručením omezeným (d.o.o), komanditní společnosti, veřejné obchodní společnosti, družstva, obchodní asociace a státní podniky. Nerezidenti, kteří nemají sídlo podnikání nebo místo řízení ve Slovinsku, podléhají daní z příjmů právnických osob pouze v případě, že se zdroj příjmu nachází ve Slovinsku.

Předmětem DPPO jsou veškeré celosvětové příjmy. *Daňový základ* pro daň z příjmu PO je určen z výsledku hospodaření rozdílem mezi celkovými příjmy z činnosti podniku a výdaji, které jsou přímo spojené s obchodní aktivitou podniku.

Mezi hlavní *daňově neuznatelné výdaje* patří:

- dividendy,
- úroky z úvěrů od obyvatel ze zemí s daňovou sazbou nižší než 12,5 % (Bahamy, Lichtenštejnsko, Maledivy),
- dary³ a některé další výdaje.

Za *odčitatelnou položku* je možno uplatnit výdaje na reprezentaci a to do 50 % jejich celkové výše. U odpisů se výše odpočtu stanoví podle rovnoměrné metody odpisování. [6, 7]

Tab. 3.7 Odčitatelné položky - odpisy

Předmět odpisové sazby	Maximální odpisová sazba
Budovy	3 %
Části stavebních projektů, včetně částí investičního majetku	6 %
Stroje, zařízení, dopravní prostředky	20 %
Části zařízení a zařízení pro výzkum	33,3 %
Počítače	50 %
Dlouhodobé pěstelské celky (sady)	10 %
Chovatelská a pracovní zvířata (stáda)	20 %
Hmotný majetek do hodnoty 500 EUR může být odepsán již v roce pořízení.	

Zdroj: [6, 47], vlastní zpracování

Jako další odčitatelnou položku od základu daně je možno využít příspěvky, o které firmy mohou požádat příslušné orgány slovinské státní správy.

³ Výjimku tvoří peněžní platby nebo příspěvky pro humanitární, charitativní, vědecké, vzdělávací, sportovní, kulturní, ekologické a náboženské účely. Jsou odčitatelné až do výše 0,3 % celkového příjmu, přičemž odpočet může být navýšen o dalších 0,2 % v případě darů konkrétním charitativním organizacím.

Tab. 3.8 Odčitatelné položky - příspěvky

Příspěvky	Výše příspěvku	Podmínky využití
Na investice	40 % z částky investované do zařízení a nehmotných aktiv	Příspěvek je omezen na základu daně příslušného roku. Nepoužitý příspěvek může být převeden do pěti zdaňovacích období.
Na výzkum a vývoj	100 % z částky investované do jejich vnitřní výzkumné a vývojové činnosti	Příspěvek je omezen na základu daně příslušného roku. Nepoužitý příspěvek může být převeden do pěti zdaňovacích období.
Na zaměstnanost	45 % z platu zaměstnance	Poplatníci zaměstnávající osoby mladší 26 let nebo starší 55 let, kteří byli registrováni na ÚP jako nezaměstnaní po dobu nejméně 6 měsíců. Příspěvek může být aplikován po dobu 24 měsíců.

Zdroj: [2, 6], vlastní zpracování

Ztráty mohou být přeneseny do dalších let neomezeně, avšak je nelze uplatnit v hodnotě více než 50 % dosaženého daňového základu v daném roce.

Základ daně po odečtení ztráty se vynásobí *sazbou daně*, která ve Slovinsku nyní činí 17 %. Sazba daně z příjmů PO se postupně snižuje od roku 2006, kdy byla ve výši 25 %. Speciální 0% sazba daně se vztahuje na:

- investiční fondy,
- penzijní fondy,
- pojišťovací společnosti.

Srážková daň se sazbou 15 % plyne slovinským rezidentním poplatníkům z těchto plateb:

- dividendy a jiné formy rozdělování zisku,
- úroky (jiné než úroky placené bankám a úroky z vládních úvěrů, vládních cenných papírů a některých zápůjček a dluhopisů zaručených státem),
- licenční poplatky,
- splátky za nemovitý majetek nacházející se ve Slovinsku,
- platby za výkony umělců za předpokladu, že platba je provedena na jinou osobu.

Dne 1. ledna 2013 byl zaveden režim „malých podniků“, podle kterého poplatníci, jejichž úhrn ročních příjmů nepřesahuje 50 000 EUR, mohou využít paušální výdaje. Výše těchto výdajů je 70 % ze všech příjmů.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní či hospodářský rok. Přiznání k dani se podává nejpozději do tří měsíců od konce zdaňovacího období. [1, 6, 7]

3.3.3 Daň z tonáže

Daň z tonáže (davek na tonažo) je možno využít jako alternativu k běžné dani z příjmů právnických osob. *Daňoví poplatníci* rezidenti i nerezidenti se mohou rozhodnout platit daň z tonáže namísto placení DPPO na základě zákona o dani z tonáže, Zakon o davku na tonažo – ZDTon (Uradni list RS, št. 61/07 z dne 10. 7. 2007) za předpokladu, že:

- působí v oblasti námořní dopravy v mezinárodní lodní dopravě,
- lodě uvedené v předchozí části jsou strategicky a komerčně ovládané z Republiky Slovinsko.

Při užívání daně z tonáže je nutností, aby poplatník poskytoval mezinárodní námořní služby provozované pomocí plavidel s hmotností více než 100 hrubých tun. Přičemž tato plavidla musí být držiteli platného certifikátu v rámci Mezinárodní úmluvy o nákladové značce nebo Mezinárodní úmluvy o bezpečnosti lidského života na moři vydané v zemi vlajky.

Základ daně se vypočítá vynásobením denní sazby, která je stanovena na základě čisté tonáže plavidla, počtem dnů, kdy je loď provozována v rámci daného daňového období. Daňová základna se skládá ze součtu základů daně ze všech lodí, které jsou zahrnuty do režimu daně z tonáže. Denní daňový základ pro výpočet daně na tonáže každé lodi se vypočítá na základě čisté tonáže lodi, který je násoben částkou uvedenou v následující tabulce. [6, 31, 47]

Tab. 3.9 Denní daňový základ daně z tonáže

Čistá tonáž lodi	EUR/den/100 čistých tun
pro prvních 1 000t	0,90
na dalších 1 000t - 10 000t	0,67
na dalších 10 000t - 25 000t	0,40
nad 25 000t	0,20

Zdroj: [31], vlastní zpracování

3.3.4 Daň z příjmů z prodeje derivátových nástrojů

Příjmy fyzických osob, které plynou z prodeje derivátových nástrojů, podléhají dani z příjmů z prodeje derivátových nástrojů (davka od dobička fizičnih oseb od odsvojitve izvedenih finančnih instrumentov), dále jen DPPDN, a to podle zákona o dani z příjmů z prodeje finančních derivátů, Zakon o davku od dobička od odsvojitve izvedenih finančnih instrumentov – ZDDOIFI (Uradni list RS, št. 65/08 z dne 30. 6. 2008).

Poplatníky DPPDN jsou fyzické osoby, nikoli osoby vykonávající podnikatelskou činnost. *Základ daně* se stanoví jako rozdíl mezi hodnotou derivátu při likvidaci a jeho pořizovací hodnotou. Daň je vybírána po vynásobení základu daně s degresivní *sazbou daně*. Tedy základní sazba daně je ve výši 25 %, ale za každých pět let vlastnictví derivátu nebo po každých pěti letech od uzavření obchodu je možno sazbu daně snížit o 5 %. Výjimku však tvoří zisky z krátkodobých smluv (do 12 měsíců) jsou zdaněny 40% sazbou daně.

Osvobozeny jsou pouze příjmy z prodeje derivátu po dvaceti letech vlastnictví nebo po dvaceti letech transakce. [33]

3.3.5 Příspěvky na sociální zabezpečení

Zaměstnavatelé i zaměstnanci jsou povinni platit příspěvky na sociální zabezpečení (príspevky za socialno varnost). Jsou upravovány zákonem o příspěvcích na sociální zabezpečení, Zakon o prispevkih za socialno varnost – ZPSV (Uradni list RS, št. 5/96 z dne 31. 1. 1996).

Systém sociálního zabezpečení se vztahuje na celou populaci. Skládá se ze čtyř částí sociálního pojištění a to z penzijního a invalidního pojištění, zdravotního pojištění, pojištění v nezaměstnanosti a nemocenského pojištění.

Základ daně pro zaměstnavatele i zaměstnance je částka hrubé mzdy, která zahrnuje dovolenou, zaměstnanecké výhody a odměny. [6, 47]

Tab. 3.10 Sazby pojistného na sociálního pojištění

Osoba/ sazba pojistného	Penzijní pojištění	Zdravotní pojištění	Úrazové pojištění	Pojištění v nezaměstnanosti	Nemocenské pojištění	Celkem
Zaměstnanec	15,50 %	6,36 %	-	0,14 %	0,10 %	22,10 %
Zaměstnavatel	8,85 %	6,56 %	0,53 %	0,06 %	0,10 %	16,10 %

Zdroj: [1, 6, 40], vlastní zpracování

3.3.6 Zdanění výhry z hazardních her

Příjmy z výher z hazardních her upravuje zákon o dani z výhry od klasických hazardních her, Zakon o davku na dobitke pri klasičnih igráh na srečo (Uradni list RS, št. 24/08).

Předmětem daně jsou veškeré výhry z loterií, tombol, stírací loterie, bingo, sázek a jiných podobných her, pokud výhra přesáhne 300 EUR. *Plátcem daně* je výherce, přičemž daň je sražena provozovatelem hry. Daňová povinnost vychází ze základu daně, který tvoří hodnota výhry vynásobená sazbou daně 15 %.

Výhry z hazardních her jsou *osvobozeny* od daně z příjmu FO. [22, 47]

3.3.7 Daň z hazardních her

Právním předpisem umožňujícím provozování běžných i speciálních hazardních her je zákon o daních z hazardních her, *Zakon o davku od iger na srečo – ZDIS* (Uradni list RS, št. 57/99 z dne 16. 7. 1999).

Běžnými hazardními hrami jsou loterie, tomboly, stírací loterie, bingo, sázení a podobné hry. Do speciálních her patří zejména kasinové hry. Oba druhy her je možné provozovat pouze na základě získané licence.

Poplatníky daně z hazardních her (davka od iger na srečo) jsou provozovatelé běžných i speciálních hazardních her. *Základ daně* je hodnota přijatých plateb za účast na hazardní hře snižená o hodnotu vyplácené výhry. Daň z hazardních her má dva druhy *sazeb daně* a zároveň se stanovuje i výše koncesního poplatku:

- provozovatelé běžných hazardních her:
 1. sazba 5 % z hrubých příjmů herního průmyslu,
 2. 25 % až 45 % koncesní poplatek z hrubých příjmů v závislosti na typu hry.
- provozovatelé speciálních hazardních her:
 1. sazba 18 % z hrubých příjmů,
 2. 5 % až 20 % koncesní poplatek z hrubých příjmů v závislosti na typu hry.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. [35, 47]

3.4 Majetkové daně

Majetkové daně jsou druhem daní, který se vztahuje na hodnotu majetku poplatníka. Patří zde daně dědická a darovací, daň z nemovitostí, daň z vodních plavidel, silniční a bankovní daň.

3.4.1 Daň dědická a darovací

Dědická a darovací daň (davek na dediščine in darila) se vztahuje na převody majetku. Řídí se zákonem o dani dědické a darovací, *Zakon o davku na dediščine in darila - ZDDD* (Uradni list RS, št. 117/06).

Za poplatníky se považují fyzické či právnické osoby, které nabydou majetek děděním nebo darem. Daňový poplatník je také fyzická osoba, která obdrží nemovitosti na základě smlouvy o dotace.

Předmětem daně je nemovitý majetek, movitý majetek a jiná věcná práva.

Základem daně zděděného nebo darovaného majetku je hodnota po odečtení dluhů a ostatních závazků. K nemovitosti je tato hodnota stanovena na 80 % z tržní hodnoty, u movitého majetku, s výjimkou peněz, je tato hodnota stanovena jako tržní hodnota.

Daňoví poplatníci jsou rozděleni do čtyř kategorií podle vztahu k zemřelému či dárci:

1. manželé a přímí potomci,
2. rodiče, sourozenci a jejich potomci,
3. prarodiče,
4. ostatní.

Daň je vybírána v závislosti na hodnotě majetku a kategorii ve vztahu k zemřelému/dárci.

Podle těchto faktorů se následně přiřazuje progresivní *daňová sazba*. [25]

Tab. 3.11 Daňové sazby daně darovací a dědické

Hodnota daňového základu (EUR)		Výše daně										
		Kategorie 2			Kategorie 3			Kategorie 4				
Od	Do	EUR		%	EUR		%	EUR		%		EUR
	10 000			5			8			12		
10 000	50 000	500	+	6	800	+	9	1 200	+	16	nad	10 000
50 000	100 000	2 900	+	7	4 400	+	10	7 600	+	20	nad	50 000
100 000	200 000	6 400	+	8	9 400	+	11	17 600	+	25	nad	100 000
200 000	300 000	14 400	+	10	20 400	+	13	42 600	+	30	nad	200 000
300 000	400 000	24 400	+	12	33 400	+	15	72 600	+	35	nad	300 000
400 000		36 400	+	14	48 400	+	17	107 600	+	39	nad	400 000

Zdroj: [25], vlastní zpracování

Manželé a přímí potomci uvedení v první kategorii jsou od daně *osvobozeni*. Stejně tak je osvobozen movitý majetek zděděný či darovaný v hodnotě do 5 000 EUR. Dále jsou osvobození zemědělci, kteří zdědí zemědělskou půdu nebo celé hospodářství, a právnické osoby provozující aktivity v oblasti náboženské, humanitární, vzdělávací, kulturní, charitativní a některé další aktivity.

Daňoví poplatníci musí ohlásit svůj závazek vůči místně příslušnému správci daně do 15 dnů od vzniku daňové povinnosti za zdaňovací období a podat daňové přiznání. [6, 25]

3.4.2 Daň z nemovitostí

Nová daň z nemovitostí vstoupila v platnost 1. ledna 2014 a nahradila čtyři stávající odvody: poplatek za užívání stavebních pozemků, daň z nemovitosti, poplatky za údržbu lesů a silnic a daň z nemovitostí vyšší hodnoty. Daň z nemovitostí (davek na nepremičnine), dále jen DZN, je upravována zákonem o dani z nemovitostí, Zakon o davku na nepremičnine (ZDavNepr).

Poplatníky DZN jsou fyzické a právnické osoby, které jsou zapsány v katastru nemovitostí jako vlastníci. Daň se vybírá ze všech nemovitostí na území Republiky Slovinsko s výjimkou těch, které jsou od daně osvobozeny. *Základ daně* se stanoví jako tržní hodnota nemovitosti.

Tab. 3.12 Sazby daně z nemovitostí

Sazba daně	Předmět daně
	budovy nebo části budov, včetně pozemků, na nichž stojí
0,15 %	obytné budovy
0,50 %	neobytné budovy
0,75 %	obchodní a průmyslové budovy
0,40 %	budovy pro výrobu elektřiny
0,30 %	zemědělské budovy
0,50 %	ostatní budovy
	pozemky bez stavby
0,15 %	zemědělské pozemky
0,07 %	lesní pozemky
0,75 %	pozemky pro komerční a průmyslové využití
0,40 %	pozemky pro výrobu elektřiny
0,50 %	pozemky pro výstavbu budov
0,15 %	pozemek náležící obytným budovám

Zdroj: [6], vlastní zpracování

U rezidenčních nemovitostí, jejichž hodnota přesahuje 500 000 EUR, se sazba daně zvyšuje o 0,25 %. Obce, v nichž se nemovitost nachází, může dále zvýšit daňovou sazbu o 0,5 %.

Osvobozeny od DZN jsou budovy vlastněné orgány EU ve Slovinsku a slouží k výkonu své činnosti, vlastněné humanitárními organizacemi, kulturní památky, církevní stavby, chráněné lesy apod.

Povinnost podat daňové přiznání je vždy do 31. května každého kalendářního roku. Právnické osoby mohou zaplatit daň v maximálně sedmi splátkách, fyzické maximálně ve čtyřech splátkách v závislosti na výši daňové povinnosti. [6, 29, 47]

3.4.2.1 Daň ze zisku v důsledku změn ve využívání půdy

Daň ze zisku v důsledku změn ve využívání půdy (davek od dohodka zaradi sprememb v rabi zemljišč) byla zavedena po vstoupení v platnost zákona o vyrovnaní veřejných financí, Zakon o uravnoteženju javnih financ - ZUJF v květnu 2012.

Předmět daně se vztahuje na kapitálové zisky z prodeje pozemků, jejichž použitím byly změněny na stavební pozemek po akvizici. *Osobami povinnými k dani* jsou fyzické a právnické osoby prodávající půdu. *Základ daně* sestává z rozdílu mezi hodnotou pozemku a prodejní cenou. [47]

Tab. 3.13 Sazby daně ze zisku v důsledku změn ve využívání půdy

Sazby daně	Předmět daně
25 %	prodej pozemku do 1 roku po změně
15 %	prodej pozemku 1 – 3 roky po změně
5 %	prodej pozemku 3 – 10 let po změně
0 %	prodej pozemku více než 10 let po změně

Zdroj: [47], vlastní zpracování

3.4.3 Daň z vodních plavidel

Daň z vodních plavidel (davek na vodna plovila) upravuje zákon o dani z vodních plavidel, Zakon o davku na vodna plovila – ZDVP (Uradni list RS, št. 117/06 z dne 16. 11. 2006)

Do *předmětu daně* patří plavidla delší než pět metrů registrovaná ve Slovinsku nebo v jiných zemích, ale ve vlastnictví slovinských obyvatel. Daň platí vlastníci těchto plavidel. Daň se stanoví na základě ročních obecných závazků, délky plavidla a výkonu pohonu lodi podle následujícího vzorce (3.1):

$$\begin{aligned}
 &\text{Daňová povinnost} \\
 &= \text{obecné závazky} + (\text{povinnost za každý metr} \cdot \text{délka plavidla}) \\
 &+ (\text{povinnost za každý kilowatt} \cdot \text{výkon pohonu v kW})
 \end{aligned}
 \tag{3.1}$$

Tab. 3.14 Stanovení daňové povinnosti daně z plavidel

Délka lodi (v metrech)		Obecné závazky (EUR)	Povinnost za každý metr lodi (EUR)	Povinnost za každý kW výkonu pohonu (EUR)
Od	Do			
5	8	10,0	2,5	0,5
8	12	15,0	3,0	1,0
12		20,0	3,5	2,0

Zdroj: [32], vlastní zpracování

Za každý rok stáří plavidla je daň možno snížit o 5 % v závislosti na délce a výkonu motoru, ale zbývající daňová povinnost nemůže být nižší než 35 % daňové povinnosti pro nové plavidlo.

Výjimku daně z plavidel tvoří plavidla užívaná policií, Celní správou, armádou, Ministerstvem životního prostředí a územního plánování a plavební správou Republiky Slovinsko. Dále k výjimkám patří plavidla s označením muzejního exempláře a plavidla určená pro sport.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. [32, 47]

3.4.4 Silniční daň

Jedná se o roční poplatek za provoz motorových vozidel registrovaných ve Slovinsku dle zákona o dani z motorových vozidel.

Za poplatníky jsou považováni vlastníci vozidel, která jsou registrována ve Slovinsku.

Základ daně závisí na typu vozidla podle zařazení do následujících skupin:

- motocykly a osobní motorová vozidla (vztahující se k objemu motoru),
- autobusy (dle počtu sedadel pasažérů),
- nákladní automobily (ve vztahu k maximální přípustné hmotnosti),
- hnací vozidla (v souvislosti s objemem motoru, maximální přípustné hmotnosti, nebo maximální přípustné hmotnosti skupiny vozidel),
- přívěsy (ve vztahu k maximální přípustné hmotnosti).

Daňová povinnost je stanovena poměrně podle počtu měsíců trvání provozu v daném kalendářním roce.

Osvobození od placení silniční daně jsou vozidla napájená výhradně prostřednictvím elektrické energie, traktory, motocykly, tříkolky s objemem motoru do 50 ccm, požární vozidla, sanitky, armádní vozidla, vozidla horské služby a další. [47]

3.4.5 Bankovní daň

S účinností od srpna 2011 je zavedena bankovní daň (davka na bilančno vsoto bank). Podléhá zákonu o bankovních aktivech, Zakon o davku na bilančno vsoto bank – ZDBVB (Uradni list RS, št. 59/11).

Bankovní daň se vztahuje na slovinské banky a pobočky bank, jenž nejsou rezidenty, ale nacházejí se ve Slovinsku. *Základem daně* je celková hodnota aktiv banky (bilanční suma), která je počítána jako průměrná hodnota zásob k poslednímu dni každého měsíce v kalendářním roce. *Sazba daně* je 0,1 % ze základu daně.

Přiznání k bankovní dani je nutno odevzdat příslušnému finančnímu úřadu nejpozději do 31. března následujícího roku. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok, splatnost daně je do 30 dnů od vyúčtování daně. [6, 24]

3.5 Nepřímé daně

Mezi nepřímé daně patří daň z přidané hodnoty, spotřební daně, daň z pojistných smluv, daň z převodu nemovitostí, daň z motorových vozidel, daň z finančních služeb a daň z losů.

Pro nepřímé daně je charakteristické, že daň není uvalena na příjem či hodnotu majetku poplatníka, ale přímo na komodity nebo poskytnuté služby, jichž se týká.

3.5.1 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (davka na dodano vrednost), dále jen DPH, je upravena zákonem o dani z přidané hodnoty, Zakon o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06 z dne 16. 11. 2006). Systém DPH je založen na souladu se směrnicemi EU o DPH.

DPH se užívá na všechny dodávky zboží a služeb uskutečněné osobou povinnou k dani v rámci své hospodářské činnosti za úplatu na území Slovinska a na pořízení uvnitř Společenství, včetně pořízení nových dopravních prostředků v rámci EU a při dovozu zboží.

Osoba povinná k dani je jakákoliv fyzická či právnická osoba, která provádí samostatně hospodářskou činnost bez ohledu na účel nebo výsledky této činnosti. Pokud osoba povinná k dani svými dodávkami překročí hranici 50 000 EUR za období posledních 12 měsíců, je povinna k registraci k DPH u příslušného finančního úřadu. Rezidentní malé podniky s ročním obratem nižším 50 000 EUR jsou osvobozeny od DPH. Mohou se však rozhodnout účtovat DPH dobrovolně. Osoba povinná k dani, která uskutečňuje zahraniční dodávky s místem plnění ve Slovinsku, může být registrována i při skutečnosti, že svým obratem nepřesáhla hranici 50 000 EUR. Dále pak osoba povinná k dani nebo právnická osoba

nepovinná k dani, která provádí pořízení zboží uvnitř Společenství, je povinna se přihlásit k registraci v případě, že celková hodnota pořízeného zboží překročí hranici 10 000 EUR za zdaňovací období.

Základ daně u dodání zboží či poskytnutí služby zahrnuje vše, co tvoří protiplnění (v hotovosti nebo naturáliích), které poplatník získá nebo má obdržet, hodnota dotací, u dodání zboží jím může být kupní nebo výrobní cena zboží, při poskytnutí služby jsou základem daně celkové náklady osoby povinné k dani za poskytnuté služby. Do základu daně se také zahrnují, pokud již nejsou zahrnuty:

- spotřební daně a cla,
- vedlejší výdaje (provize, balení, doprava a pojištění).

Do základu daně se nezahrnují slevy a rabaty.

Slovinský systém DPH využívá dva druhy *sazby daně*. Ačkoli v zákoně o DPH jsou uvedeny sazby daně 20 % a 8,5 %, zákon o plnění rozpočtu stanovil, že od roku 2013 je výše základní sazby DPH 22 %. Snížená sazba daně byla navýšena o 1 % na 9,5 %. Původně toto přechodné ustanovení bylo platné pouze na roky 2013 a 2014 z důvodu snahy o snížení státního deficitu, bylo však prodlouženo až do konce roku 2015. Nižší sazbě podléhají např. potraviny včetně nápojů (s výjimkou alkoholických), léky a farmaceutické produkty, knihy, vstupné do divadel, muzeí a na jiné kulturní akce apod.

Slovinsko používá dvě základní formy *osvobození* od DPH:

- osvobození bez nároku na odpočet daně - např. činnosti v oblasti zdravotnictví, sociální péče, školství, sportu a kultury, pojištění, nájem a pronájem nemovitého majetku, hazardní hry a loterie atd.
- osvobození s nárokem na odpočet daně - např. vývoz, odpočet pro transakce uvnitř Společenství (dodání zboží, některé pořízení zboží), mezinárodní lodní a letecká přeprava aj.

Zvláštní režimy se používají pro malé podniky, zemědělce, cestovní kanceláře, na použité zboží, umělecká díla a sběratelské předměty, investiční zlato apod.

Zdaňovacím obdobím je obecně kalendářní měsíc. Daňové přiznání je poplatník povinen podat nejpozději v poslední pracovní den měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období. [6, 26, 39, 47]

3.5.2 Spotřební daně

Spotřebním daním (trošarinah) podléhají určité komodity stanovené zákonem o spotřebních daních, Zakon o trošarinah – ZTro (Uradni list RS, št. 84/98).

Zboží podléhající spotřebním daním jsou tabákové výrobky, alkohol a alkoholické nápoje, energetické produkty (minerální oleje, zemní plyn, uhlí a koks) a elektrická energie vyráběných ve Slovinsku, dovezené ze třetích zemí nebo získané z jiného členského státu EU, pokud jsou určeny ke spotřebě ve Slovinsku.

Osobami povinnými k dani je výrobce výrobků podléhající spotřební dani, obchodník či dovozce spotřebních výrobků a také fyzické a právnické osoby zabývající se výrobky podléhající spotřební dani na velkoobchodní úrovni, kteří jsou držiteli spotřební licence. [41, 47]

Daň z tabákových výrobků

Daň z tabákových výrobků se platí z cigaret, doutníků a cigarillos a tabáku ke kouření. Základem daně u cigaret je procentní část daně maloobchodní cena balíčku cigaret pro konečného spotřebitele, pro pevnou část daně množství vyjádřené v 1 000 ks. Základem daně u doutníků a cigarillos se stanoví z prodejní ceny nebo množství v 1 000 ks, u tabáku ke kouření z prodejní ceny a množství v kilogramech. [41]

Tab. 3.15 Sazby daně z tabákových výrobků

Předmět daně	Sazba daně	
	Procentní část	Pevná část
Cigarety	60 %	106 EUR/1 000 ks
Doutníky a cigarillos	6 %	min. však 40 EUR/1 000 ks
Řezaný tabák ke kouření	35 %	40 EUR/kg, min. však 88 EUR/kg
Ostatní tabák ke kouření	-	40 EUR/kg

Zdroj: [41], vlastní zpracování

Daň z alkoholu a alkoholických nápojů

Daň z alkoholu a alkoholických nápojů zahrnuje daň z piva, vína, ostatních kvašených nápojů, meziproductů a lihu. Druh alkoholu nebo alkoholického nápoje je stanoveno na základě zařazení výrobku v kombinované nomenklatuře a v závislosti na obsahu alkoholu.

Základ daně pro vína a kvašené nápoje je měřen v hektolitrech, pivo a alkohol podle objemu alkoholu na hektolitr. [41]

Tab. 3.16 Sazby daně z alkoholu a alkoholických nápojů

Předmět daně	Sazba za hl (EUR)
Tiché víno	0
Šumivé víno	0
Pivo	10 na 1 % obj. alkoholu
Kvašené nápoje	0
Meziprodukty	100
Líh	1000 na 100 % obj. alkoholu

Zdroj: [41], vlastní zpracování

Daň z energetických produktů a elektřiny

Daň se vztahuje na energetické produkty a elektřinu, jejichž účelem je užití jako pohonná hmota nebo palivo. Základ daně tvoří množství elektřiny v MWh nebo množství energetických produktů v kilogramech nebo gigajoulech výhřevnosti. Je-li množstevní jednotka pro spotřební daně stanovena v litrech nebo metrech krychlových, musí být měřena při teplotě 15°C. [41]

Tab. 3.17 Sazby daně z energetických produktů a elektřiny platné pro rok 2015

Předmět daně	Sazba daně (EUR)
Olovnatý benzin s obsahem olova 0,013g /l (v 1 000l)	413,6371
Bezolovnatý benzin s obsahem olova 0,013g /l (v 1 000l)	490
Plynové oleje (v 1 000l) používané pro:	
účely pohonu	460,0
palivo	105,0
Zemní plyn (v m ³) používaný pro:	
účely pohonu	0,0981
palivo	0,018
Topné oleje (v 1 000kg)	20,8646
Elektřina (v MWh)	3,05
Pevná paliva (v GJ výhřevnosti)	0,3
Biopaliva	0

Zdroj: [41], vlastní zpracování

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Příjemcem spotřební daně je celní správa. Měsíční výpočet spotřební daně musí daňový poplatník předložit celnímu úřadu nejpozději do 25. dne měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období a zaplatit do 30 dnů po skončení příslušného zdaňovacího období. [41]

3.5.3 Daň z pojistných smluv

Daň z pojistných smluv (davek od prometa zavarovalnih poslov) je upravena zákonem o dani z pojistných smluv, Zakon o davku od prometa zavarovalnih poslov - ZDPZP (Uradni list RS, št. 96/05).

Osoba povinná k dani je pojišťovna nebo jiná právnická osoba, která vykonává pojišťovací činnost na území Republiky Slovinsko. *Předmětem plnění* je uzavřená pojistná smlouva, tedy je-li vystavena faktura, nebo v případě pojištění osob, kdy se platí pojistné. *Základem daně* je prémie nebo příspěvek, který se vyplácí na základě uzavřené pojistné smlouvy. Sazba daně je nyní 8,5 %, v roce 2014 byla 6,5 %.

Přiznání k dani se podává do 15 dnů následujících po měsíci, v němž daňová povinnost vznikla. Tímto dnem je i daň splatná. [36, 47]

3.5.4 Daň z převodu nemovitostí

Davek na prenos nepremičnin (daň z převodu nemovitostí) je upravována zákonem o dani z převodu nemovitostí, Zakon o davku na promet nepremičnin - ZDPN-2 (Uradni list RS, št. 117/06).

Daň z převodu nemovitosti je vybírána při převodu nemovitostí ve Slovinsku, jakož i převod věcného práva. Finanční pronájem z nemovitosti se považuje také za převod nemovitosti. *Poplatníkem* je osoba, která prodává nebo pronajímá nemovitosti. *Základ daně* je stanoven z prodejní ceny nemovitosti. Daň je splatná ve výši 2 % ze základu daně.

Daň z převodu se neplatí v případě, že převod nemovitosti je předmětem DPH.

Daňový poplatník musí podat přiznání do 15 dnů po vzniku daňové povinnosti finančnímu úřadu na území, kde se nemovitost nachází. [6, 30, 47]

3.5.5 Daň z motorových vozidel

Davku na motorna vozila (daň z motorových vozidel) se řídí zákonem o dani z motorových vozidel, Zakon o davkih na motorna vozila – ZDMV (Uradni list RS, št. 52/99 z dne 30. 6. 1999).

Tento zákon ukládá povinnost zaplatit daň z prodeje motorových vozidel. Za *poplatníky* jsou považováni výrobce nebo osoba, která získala motorové vozidlo z jiného členského státu Evropské unie nebo dovozce. *Základem daně* je prodejní cena každého motorového vozidla, která neobsahuje daň z přidané hodnoty.

Sazba daně závisí na environmentálních kritériích (emise CO₂).

Tab. 3.18 Sazba daně z motorových vozidel pro motorová vozidla s výjimkou tříkolek, čtyřkolek a obytných vozidel

Emise CO ₂ (g/km)	Sazba daně (%) ze základu daně podle druhu paliva	
	benzín, zkapalněný ropný plyn	motorová nafta
0 - 250	0,5 - 28	1 - 31

Zdroj: [28], vlastní zpracování

Tab. 3.19 Sazby daně z motorových vozidel pro tříkolky, čtyřkolky a obytné vozy

Výkon motoru (kW)	Sazba daně (%) pro tříkolky a čtyřkolky
do 25	1,5
25 - 50	2.1
50 - 75	3.1
nad 75	5
Výkon motoru (kW)	Sazba daně (%) pro obytné vozy
do 60	6
60 - 90	9
90 - 120	13
nad 120	18

Zdroj: [28], vlastní zpracování

Od daně jsou osvobozena vozidla rodin s více než třemi dětmi, na přepravu osob se zdravotním postižením, sanitky, historické vozy apod.

Splatnost daně je nejpozději do 15 dnů od nabytí motorového vozidla. [28]

3.5.6 Daň z finančních služeb

Daň z finančních služeb (davka na finančne storitve) se řídí Zakon o davku na finančne storitve – ZDFS (Uradni list RS, št. 94/12 z dne 10. 12. 2012).

Daňovými poplatníky jsou banky, pojišťovací makléři, finanční instituce a ostatní osoby vykonávající finanční služby, pobočky zahraničních bank a stálých provozoven zahraničních subjektů, které provádí finanční služby na Slovinsku. Předmětem daně jsou:

- poskytnutí a sjednání úvěru nebo půjčky v peněžní formě,
- vydávání úvěrových ručení a jiných jistot a záruk,
- činnosti týkající se vkladových a běžných účtů,
- operace týkající se oběživa, bankovek a mincí používaných jako zákonné platidlo.

Základem daně je poplatek nebo provize vyplácená na základě uzavřené finanční služby. *Sazba daně* je stejně jako u daně z pojistných smluv navýšena ze 6,5 % na 8,5 %.

Daňové přiznání musí poplatník podat do konce měsíce následujícího po měsíci, pro který je daň splatná. [6, 27]

3.5.7 Daň z losů

Daň z losů (*davek na igralne karte*) je vybírána z losů, které jsou používány v klasických hazardních hrách podle zákona o hazardních hrách.

Osoba povinná k dani je organizátor klasických hazardních her se státní koncesí. *Základem daně* je prodejní cena losu, *sazba daně* platí ve výši 10 % ze základu daně.

Zdanitelným obdobím je kalendářní měsíc. [47]

3.5.8 Clo

Clo je vybíráno na zboží dovážené na území Evropské unie ze třetích zemí. Celní sazby jsou stanoveny ve společném Celním kodexu Společenství a používají se v souladu se společnými celními předpisy Evropské unie. Mezi zákony upravující clo ve Slovinsku patří zejména zákon o celní správě, Zákon o carinski službi – ZCS-1 a také zákon o provádění celních předpisů EU, Zákon o izvajanju carinskih predpisov Evropske skupnosti – ZICPES. [6, 23, 38]

4 KOMPARACE DAŇOVÉHO SYSTÉMU ČESKÉ REPUBLIKY A SLOVINSKA

Obsahem následující kapitoly je porovnání daňového zatížení v České republice a Slovinsku. Komparace je provedena u daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob a daně z přidané hodnoty pomocí případových studií.

Ve všech přepočtech je aplikován měnový kurz ČNB platný k 31. 12. 2014 (1€ = 27,725 Kč), pro přehlednost a snadnější výpočty jsou hodnoty v eurech zaokrouhleny na celé částky. [14]

4.1 Komparace daně z příjmů FO

Nejvýznamnější rozdíl v dani z příjmů fyzických osob České republiky a Slovinska, jakožto i v ostatních daních, spočívá v sazbě daně. Zatímco v ČR je lineární daň ve výši 15 %, Slovinsko uplatňuje klouzavě progresivní zdanění.

Česká republika má navíc zavedeno solidární zvýšení daně, pokud úhrn ročních příjmů překročí 48násobek průměrné mzdy. Hraničním příjmem pro výpočet solidární daně je tedy pro rok 2014 částka 1 245 216 Kč. Průměrná měsíční hrubá mzda pro rok 2014 činila 25 942 Kč v ČR, ve Slovinsku 1 540,50 EUR.

Další rozdíly jsou například v uplatňování a výši slev na děti, na poplatníka i v uplatňování položek, kterými je možno snížit základ daně či daňovou povinnost.

V obou zemích jsou však povinností platby na sociální pojištění, které odvádí jak zaměstnanec, tak i zaměstnavatel.

Daňové zatížení poplatníka daně z příjmů FO ilustrují následující dva příklady. [5, 42]

4.1.1 Příklad 1

Pan Červený je ženatý a žije v domácnosti s manželkou a 2 nezletilými dětmi. Mladší syn (10 let) je žákem základní školy, starší dcera (16 let) studuje střední školu. Manželka je zaměstnaná a její hrubý měsíční příjem je 20 000 Kč (721 EUR).

Pan Červený podniká od roku 2010 a po celou dobu vede daňovou evidenci. Za rok 2013 vykázal ztrátu ve výši 200 000 Kč (7 214 EUR). V roce 2014 měl zdanitelné příjmy z podnikání ve výši 2 500 000 Kč (90 171 EUR) a výdaje na jejich dosažení činily 1 600 000 Kč (54 103 EUR).

Kromě těchto příjmů a výdajů je třeba zohlednit ještě následující skutečnosti:

1. Za uzavření pracovní smlouvy s firmou XY a.s. mu v měsících leden - prosinec plynul hrubý měsíční příjem 15 000 Kč (541 EUR). U tohoto zaměstnavatele podepsal Prohlášení poplatníka pro uplatnění slev na dani.
2. Za pronájem zděděných nemovitostí inkasoval 350 000 Kč (12 624 EUR). K těmto příjmům evidoval výdaje 185 000 Kč (6 673 EUR).
3. Kamarádovi půjčil 40 000 Kč (1 443 EUR). Na konci roku mu kamarád peníze vrátil a na úrocích mu zaplatil 2 500 Kč (90 EUR).
4. Ze zděděných práv z průmyslového vlastnictví obdržel 50 000 Kč (1 803 EUR).
5. Za prodej ovoce z vlastní zahrady utržil 22 000 Kč (794 EUR).

V roce 2014 také uhradil penzijní připojištění se státním příspěvkem ve výši 20 000 Kč (721 EUR), fyzické osobě provozující sportovní klub věnoval částku 10 000 Kč (361 EUR), na úrocích z hypotečního úvěru zaplatil bance 200 000 Kč (7 214 EUR) a jednou bezplatně daroval krev.

Úkolem je sestavit podklady pro vyplnění daňového přiznání a vypočítat daňovou povinnost v obou zemích. Další částí úkolu je daňové přiznání ze zadaných údajů vyplnit.

a) Výpočet daňové povinnosti pro poplatníka žijícího v České republice

Tabulka 4.1 zobrazuje výpočet výše zálohové daně, sociálního pojistného odváděného zaměstnancem i zaměstnavatelem a výši čisté roční mzdy po zaplacení pojistného zaměstnancem a zálohové daně.

Tab. 4.1 Výpočet zálohové daně a pojistného ze závislé činnosti, včetně čisté mzdy

	Částka	Výpočet
Hrubá mzda měsíční	15 000 Kč	
Hrubá mzda roční	180 000 Kč	$15\,000 \cdot 12$
SP zaměstnanec (6,5 %)	11 700 Kč	$180\,000 \cdot 0,065$
ZP zaměstnanec (4,5 %)	8 100 Kč	$180\,000 \cdot 0,045$
SP zaměstnavatel (25 %)	45 000 Kč	$180\,000 \cdot 0,25$
ZP zaměstnavatel (9 %)	16 200 Kč	$180\,000 \cdot 0,09$
Superhrubá mzda	241 200 Kč	$180\,000 + 45\,000 + 16\,200$
Zálohová daň	36 180 Kč	$241\,200 \cdot 0,15$
Sleva na poplatníka	24 840 Kč	
Daň po slevě	11 340 Kč	$36\,180 - 24\,840$
Čistá mzda roční	148 860 Kč	$180\,000 - 11\,700 - 8\,100 - 11\,340$

Zdroj: [5], vlastní zpracování

Kalkulace zálohové daně, pojistného a čisté mzdy je proveden podle postupu výpočtu v kapitole 2.4.1. V tomto případě je uplatněna sleva pouze na poplatníka v částce 24 840 Kč. Slevu na manželku není možné uplatnit, neboť její roční příjem je vyšší než rozhodná částka 68 000 Kč. Slevy na děti jsou uplatněny při výpočtu daňové povinnosti v tabulce 4.4.

Hodnota jednotlivých dílčích základů daně je vypočítána podle vzoru uvedeného v tabulce 2.3.

Tab. 4.2 Výpočet dílčích základů daně

Příjmy ze závislé činnosti		
Položka č.	Příjmy	Pojistné
1	180 000 Kč	45 000 Kč + 16 200 Kč
Celkem	180 000 Kč	61 200 Kč
DZD z příjmů ze závislé činnosti : $180\,000 + 61\,200 = 241\,200$		
Příjmy ze samostatné činnosti		
Položka č.	Příjmy	Výdaje
	2 500 000 Kč	1 600 000 Kč
DZD z příjmů ze samostatné činnosti: $2\,500\,000 - 1\,600\,000 = 900\,000$ Kč		
Příjmy z kapitálového majetku		
Položka č.	Příjmy	Výdaje
3	2 500 Kč	0 Kč
DZD z příjmů z kapitálového majetku: 2 500 Kč		
Příjmy z nájmu		
Položka č.	Příjmy	Výdaje
2	350 000 Kč	185 000 Kč
DZD z příjmů z nájmu: $350\,000 - 185\,000 = 165\,000$ Kč		
Ostatní příjmy		
Položka č.	Příjmy	Výdaje
4	50 000 Kč	0 Kč
DZD z ostatních příjmů: 50 000 Kč		
Příjmy bez vlivu na základ (dílčí) daně		
Položka č.	Příjmy	
5	22 000 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 4.3 Výpočet daňové povinnosti

	Částka
Dílčí základ daně ze závislé činnosti	241 200 Kč
Dílčí základ daně ze samostatné činnosti	900 000 Kč
Dílčí základ daně z kapitálového majetku	2 500 Kč
Dílčí základ daně z nájmu	165 000 Kč
Dílčí základ daně z ostatních příjmů	50 000 Kč
Celkový základ daně	1 358 700 Kč
Úhrn nezdanitelných částek	220 000 Kč
Odčitatelné položky	200 000 Kč
Základ daně snížený o NČ a OP	938 700 Kč
Základ daně zaokrouhlený	938 700 Kč
Daň 15 %	140 805 Kč
Slevy	51 648 Kč
Daň po slevách	89 157 Kč
Zaplacené zálohy	11 340 Kč
Doplatek	77 817 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Povinnost k dani je kalkulována součtem dílčích základů daně vypočítaných dle § 6 - § 10 ZDP. Následně od celkového základu daně je odečten úhrn nezdanitelných částek představující jednotlivé položky ve výši 8 000 Kč na úhradu na penzijní připojištění se státním příspěvkem, 10 000 Kč na dar na sportovní účely, 200 000 Kč platba úroků z hypotečního úvěru a 2 000 Kč za bezplatné darování krve. Odčitatelnou položkou je ztráta z podnikání ve výši 200 000 Kč.

Zaplacené zálohy představují daň, kterou poplatník odvedl z příjmů ze závislé činnosti dle tabulky 4.1.

Tab. 4.4 Podklady pro vyplnění formuláře přiznání k dani z příjmů fyzických osob

Číslo řádku v DAP	Částka	Odůvodnění
31	180 000 Kč	Hrubá mzda
32	61 200 Kč	Pojistné (SP + ZP zaměstnavatele)
34	241 200 Kč	ř. 31 + ř. 32
36	241 200 Kč	ř. 34
36a	241 200 Kč	ř. 36
37	900 000 Kč	DZD ze samostatné činnosti (ř. 113 přílohy č. 1)
38	2 500 Kč	DZD z kapitálového majetku

39	165 000 Kč	DZD z nájmu (ř. 206 přílohy č. 2)
40	50 000 Kč	DZD z ostatních příjmů (ř. 209 přílohy č. 2)
41	1 117 500 Kč	ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40
41a	1 117 500 Kč	ř. 41
42	1 358 700 Kč	ř. 36a + ř. 41a
44	200 000 Kč	Ztráta z roku 2013
45	1 158 700 Kč	ř. 42 - ř. 44
46	12 000 Kč	10 000 dar + 2 000 darování krve
47	200 000 Kč	Úroky z hypotečního úvěru
48	8 000 Kč	20 000 - 12 000
54	220 000 Kč	ř. 46 + ř. 47 + ř. 48
55	938 700 Kč	ř. 45 - ř. 54
56	938 700 Kč	ZD zaokrouhlený na celá sta Kč dolů
57	140 805 Kč	ř. 56 · 0,15
58	140 805 Kč	ř. 57
59	0 Kč	Solidární daň není
60	140 805 Kč	ř. 58 + ř. 59
64	24 840 Kč	Sleva na poplatníka
70	24 840 Kč	ř. 64
71	115 965 Kč	ř. 60 - ř. 70
72	26 808 Kč	2 · 13 404
73	26 808 Kč	ř. 72
74	89 157 Kč	ř. 71 - ř. 73
84	11 340 Kč	Úhrn zaplacených záloh na DZP ze závislé činnosti
91	77 817 Kč	ř. 74 - ř. 84

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 4.5 Podklady pro vyplnění přílohy č. 1

Číslo řádku v DAP	Částka	Odůvodnění
101	2 500 000 Kč	
102	1 600 000 Kč	
104	900 000 Kč	ř. 101 - ř. 102
113	900 000 Kč	ř. 104

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 4.6 Podklady pro vyplnění přílohy č. 2

Číslo řádku v DAP	Částka	Odůvodnění
201	350 000 Kč	
201a	350 000 Kč	

202	185 000 Kč	
203	165 000 Kč	ř. 201 - ř. 202
206	165 000 Kč	ř. 203
207	50 000 Kč	
208	0 Kč	
209	50 000 Kč	ř. 207 - ř. 208

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulky 4.4, 4.5 a 4.6 představují podklady pro vyplnění daňového formuláře přiznání k dani z příjmů FO včetně příloh. Vyplněný formulář daňového přiznání i s přílohami je uveden v příloze č. 1.

b) Výpočet daňové povinnosti pro poplatníka žijícího ve Slovinsku

Tabulka 4.7 představuje výpočet daně a pojistného ze závislé činnosti, která zároveň zahrnuje i výpočet výše roční čisté mzdy.

Tab. 4.7 Výpočet daně a pojistného ze závislé činnosti, včetně čisté mzdy

	Částka (EUR)	Částka (Kč)	Výpočet
Hrubá mzda měsíční	541 €	15 000 Kč	
Hrubá mzda roční	6 492 €	180 000 Kč	$541 \cdot 12$
Důchodové pojištění zaměstnance (15,5 %)	1 006 €	27 900 Kč	$6\,492 \cdot 0,155$
Zdravotní pojištění zaměstnance (6,36 %)	413 €	11 448 Kč	$6\,492 \cdot 0,0636$
Pojištění nezaměstnanosti zaměstnance (0,14 %)	9 €	250 Kč	$6\,492 \cdot 0,14$
Nemocenské pojištění (0,1 %)	6 €	170 Kč	$6\,492 \cdot 0,001$
Sociální pojistné za zaměstnance celkem	1 435 €	39 780 Kč	$1006 + 413 + 9 + 6$
Důchodové pojištění zaměstnavatel (8,85 %)	575 €	15 940 Kč	$6\,492 \cdot 0,088$
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (6,56 %)	426 €	11 810 Kč	$6\,492 \cdot 0,065$
Úrazové pojištění zaměstnavatel (0,53 %)	34 €	943 Kč	$6\,492 \cdot 0,0053$
Pojištění nezaměstnanosti zaměstnavatel (0,06 %)	4 €	110 Kč	$6\,492 \cdot 0,0006$
Nemocenské pojištění (0,1 %)	6 €	170 Kč	$6\,492 \cdot 0,001$
Sociální pojistné zaměstnavatele celkem	1 045 €	28 970 Kč	$575 + 426 + 34 + 4 + 6$
Základ daně	5 057 €	140 205 Kč	$6\,492 - 1\,435$
Daň	809 €	22 430 Kč	$5\,057 \cdot 0,16$
Čistá mzda	4 248 €	117 775 Kč	$6\,492 - 1\,435 - 809$

Zdroj: vlastní zpracování

Základem daně pro výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti v tabulce 4.7 a 4.8 je podle článku 41 ZDoh-2 rozdíl hrubé mzdy a sociálního pojistného zaměstnance.

Tab. 4.8 Výpočet dílčích základů daně

Příjmy ze závislé činnosti			
Položka č.	Příjmy	Pojistné	
1	6 492 €	1 435 €	
DZD z příjmů ze závislé činnosti : $6\,492 - 1\,435 = 5\,057$ €			
Příjmy ze samostatné činnosti			
Položka č.	Příjmy	Výdaje	
	90 171 €	54 103 €	
DZD z příjmů ze samostatné činnosti: $90\,171 - 54\,103 = 36\,068$ €			
Příjmy z kapitálového majetku			
Položka č.	Příjmy	Výdaje	
3	90 €	0 €	
DZD z příjmů z kapitálového majetku: 90 €			
Příjmy z nájmu			
Položka č.	Příjmy	Výdaje	
2	12 624 €	6 673 €	
DZD z příjmů z nájmu: $12\,624 - 6\,673 = 5\,951$ €			
Ostatní příjmy			
Položka č.	Příjmy	Výdaje	
4	1 803 €	0 €	
DZD z ostatních příjmů: 1 803 €			
Příjmy ze zemědělské prvovýroby a lesnictví			
Položka č.	Příjmy	Pojistné	
5	0 €		
DZD z příjmů ze zemědělské prvovýroby a lesnictví: 0 €			

Zdroj: [37], vlastní zpracování

Příjmy ze zemědělské prvovýroby a lesnictví jsou nulové, neboť podle článku 69 odstavce 4 ZDoh-2 produkce ovoce není považována za primární zemědělskou činnost.

Celkový základ daně, z nějž je počítána daňová povinnost poplatníka, se kalkuluje součtem dílčích základů daně, stejně jako v ČR.

Tab. 4.9 Výpočet daňové povinnosti

	Částka (EUR)	Částka (Kč)
Dílčí základ daně ze závislé činnosti	5 057 €	140 205 Kč
Dílčí základ daně ze samostatné činnosti	28 097 €	778 990 Kč
Dílčí základ daně z kapitálového majetku	90 €	2 500 Kč
Dílčí základ daně z nájmu	5 951 €	165 000 Kč
Dílčí základ daně z ostatních příjmů	1 803 €	50 000 Kč
Dílčí základ daně ze zemědělské prvovýroby a lesnictví	0 €	0 Kč
Celkový základ daně	40 998 €	1 136 700 Kč
Úhrn nezdanitelných částek	3 302,7 €	91 570 Kč
Odčitatelné položky - ztráta	7 214 €	200 000 Kč
Slevy na děti	5 086,16 €	141 014 Kč
Pojistné na penzijní připojištění	721 €	20 000 Kč
Dar FO na sportovní účely	361 €	10 000 Kč
Základ daně snížený o NČ, slevy, pojistné a dary	24 313,14 €	674 119 Kč
Daň	6 432 €	178 327 Kč
Zaplacené zálohy	809 €	22 430 Kč
Doplatek	5 623 €	155 898 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Daňová povinnost je vypočtena podle postupu výpočtu popsaného v kapitole 3.3.1. Od celkového základu daně jsou odečteny nezdanitelné částky uplatnitelné v maximální výši 3 302, odčitatelná položka - ztráta, slevy na děti, pojistné na penzijní připojištění a dar.

Tab. 4.10 Podklady pro vyplnění formuláře přiznání k dani z příjmů 2014

Označení řádku v DAP	Příjem	Příspěvek na SP	Záloha na daň
1101	6 432 €	1 435 €	809 €
2100	36 068 €		
3100	0 €		
6300	1 803 €		
Celkové příjmy	44 303 €		
Celkové příspěvky	1 435 €		
Celkem níže uvedené úlevy	9 109,86 €		
Obecná úleva	3 302,70 €		
Úleva na zaplacené penzijní připojištění	721 €		
Úleva na členy domácnosti	5 086,16 €		
Základ daně	33 758 €		

Daň	10 304 €		
Zálohy na daň	809 €		
Doplatek	9 495 €		

Zdroj: vlastní zpracování

Pozn.: Toto přiznání obsahuje pouze daň z příjmů ze závislé činnosti, ze samostatné činnosti, daň z ostatních příjmů a daň ze zemědělské prvovýroby a lesnictví, neboť daň z nájmu a kapitálového majetku má své vlastní daňové přiznání. Tím také ve formuláři daňového přiznání vychází odlišná daňová povinnost.

Pokud poplatník daně z příjmů má všechny své příjmy registrované u příslušného finančního úřadu, potom na konci zdaňovacího období finanční úřad zašle poštou vyplněné daňové přiznání, které je považováno za rozhodnutí o vyměření daně z příjmů, přímo do poplatníkovy místa bydliště. Pokud během zdaňovacího období dojde u poplatníka k jakékoli změně, je povinen tuto změnu ohlásit nejpozději do konce měsíce ledna následujícím po zdaňovacím období, za které je povinen odvést daň. Poplatník má nárok ve lhůtě 1 měsíc od obdržení daňového přiznání podat písemnou formou námitku na výši vyměřené daně.

Vyplněný formulář daňového přiznání pro daň z příjmů 2014 je uveden v příloze č. 2.

4.1.2 Příklad 2

Paní Modrá pracuje jako zaměstnankyně firmy Barvy s.r.o. na pozici manažera. Její hrubý měsíční příjem za rok 2014 byl stanoven na 200 000 Kč. Paní Modrá je svobodná, bezdětná a nepodepsala Prohlášení poplatníka, tudíž neuplatňuje žádné slevy na dani ani odčitatelné položky.

Úkolem je vypočítat daňovou povinnost a čistou mzdu v obou zemích.

a) Výpočet daňové povinnosti a čisté mzdy pro poplatníka žijícího v ČR

V tomto případě bude počítáno se solidárním zvýšení daně, jelikož roční hrubá mzda ze zaměstnání 2 400 000 Kč je vyšší než rozhodná částka 1 245 216 Kč (48násobek průměrné mzdy).

Další rozdíl ve výpočtech zde tvoří pojistné. U pojistného na sociální zabezpečení je výpočet proveden pouze do částky 1 245 216 Kč. Pro zdravotní pojištění za rok 2014 nebyl stanoven žádný strop a odvádí se z celého příjmu.

Výši daňové povinnosti a čisté mzdy poplatníka žijícího v České republice (paní Modré) znázorňuje následující tabulka.

Tab. 4.11 Výpočet daňové povinnosti a čisté mzdy pro poplatníka v ČR

	Částka
Hrubá mzda měsíční	200 000 Kč
Hrubá mzda roční	2 400 000 Kč
SP zaměstnanec (6,5 %)	80 939 Kč
ZP zaměstnanec (4,5 %)	108 000 Kč
SP zaměstnavatel (25 %)	311 304 Kč
ZP zaměstnavatel (9 %)	216 000 Kč
Superhrubá mzda	2 927 304 Kč
Základ daně zaokrouhlený	2 927 300 Kč
Daň 15 %	439 095 Kč
Solidární daň 7 %	80 835 Kč
Daň celkem	519 930 Kč
Čistá mzda roční	1 691 131 Kč

Zdroj: [5], vlastní zpracování

Výpočet solidární daně je proveden jako rozdíl hrubé roční mzdy a 48násobku průměrné mzdy vynásobený sazbou 7 %: $(2\,400\,000 - 1\,245\,216) \cdot 0,07 = 80\,835$.

b) Výpočet daňové povinnosti a čisté mzdy pro poplatníka žijícího ve Slovinsku

Tabulka 4.12 znázorňuje výpočet povinnosti poplatníka k dani, výši sociálního pojistného a čisté mzdy. V příkladu není počítáno s nezdanitelnými částkami, odčitatelnými položkami ani žádnými slevami.

Tab. 4.12 Výpočet daňové povinnosti a čisté mzdy pro poplatníka ve Slovinsku

	Částka v EUR	Částka v Kč
Hrubá mzda měsíční	7 214 €	200 000 Kč
Hrubá mzda roční	86 568 €	2 400 000 Kč
Penzijní pojištění zaměstnance (15,5 %)	13 418 €	372 015 Kč
Zdravotní pojištění zaměstnance (6,36 %)	5 506 €	152 654 Kč
Pojištění nezaměstnanosti zaměstnance (0,14 %)	121 €	3 355 Kč
Nemocenské pojištění (0,1 %)	87 €	2 412 Kč
Sociální pojistné za zaměstnance celkem	19 132 €	530 435 Kč
Penzijní pojištění zaměstnavatel (8,85 %)	7 661 €	212 400 Kč
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (6,56 %)	5 679 €	157 450 Kč

Úrazové pojištění zaměstnavatel (0,53 %)	459 €	12 725 Kč
Pojištění nezaměstnanosti zaměstnavatel (0,06 %)	52 €	1 440 Kč
Nemocenské pojištění (0,1 %)	87 €	2 412 Kč
Sociální pojistné zaměstnavatele celkem	13 937 €	386 403 Kč
Základ daně	67 436 €	1 869 663 Kč
Daň	24 112 €	668 500 Kč
Čistá mzda	43 324 €	1 201 158 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.2 Komparace daně z příjmů PO

Hlavní rozdíl v dani z příjmů právnických osob opět tvoří výše zdanění. V tomto případě je sice sazba daně v obou zemích lineární, avšak výše je rozdílná. Česká republika uplatňuje 19 %, kdežto Slovinsko pouze 17 %.

Komparace těchto dvou sazeb a promítnutí výše daňové povinnosti do daňového přiznání je provedena v následujícím příkladu.

4.2.1 Příklad

Obchodní společnost Barvy s.r.o. evidovala za zdaňovací období 2014 výnosy 2 000 000 Kč (72 137 EUR) a náklady 1 000 000 Kč (36 069 EUR) a vykázala výsledek hospodaření ve výši 1 000 000 Kč (36 069 EUR). Při sestavování základu daně a výpočtu daňové povinnosti však společnost zohlednila také následující skutečnosti:

1. Společnost poskytla dar základní škole na vybavení tělocvičny sportovním náčiním 4 000 Kč (144 EUR) a na vybudování dětského hřiště 6 000 Kč (216 EUR).
2. Za rok 2013 vykázala ztrátu 50 000 Kč (1 803 EUR).
3. Na výzkum nové technologie vydala 20 000 Kč (721 EUR).
4. Daňové odpisy osobních automobilů zaúčtovala v hodnotě 130 000 Kč (4 689 EUR), účetní v hodnotě 70 000 Kč (2 525 EUR).
5. Společnost zaúčtovala manka nad normu, která vznikla při inventarizaci zásob v celkové částce 8 000 Kč (289 EUR) - nebyla předepsána k úhradě.
6. Společnost v roce 2014 prodala pozemek za částku 950 000 Kč (34 265 EUR). Pozemek byl pořízen v roce 2010 za částku 900 000 Kč (32 462 EUR).

Úkolem je sestavit podklady pro vyplnění daňového přiznání a vypočítat daňovou povinnost pro obě země. Další částí úkolu je přiznání ze zadaných údajů vyplnit.

a) Výpočet daňové povinnosti pro poplatníka v ČR

Nejprve je nutná úprava výsledku hospodaření o položky, jenž byly zahrnuty do základu daně. Úprava je uvedena v tabulce 4.14.

Tab. 4.13 Úprava výsledku hospodaření o položky zahrnuté do ZD

Položka	+/-	Částka
Dary	+	10 000 Kč
Výzkum nové technologie	+	20 000 Kč
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	-	60 000 Kč
Manka nad normu	+	8 000 Kč
Celkem	-	22 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Základ daně upravený o položky zahrnované do základu daně: $1\,000\,000 - 22\,000 = 978\,000$ Kč. Nyní je možné provést výpočet daňové povinnosti.

Tab. 4.14 Výpočet daňové povinnosti z příjmů právnických osob

	Částka
Základ daně	978 000 Kč
Dary	10 000 Kč
Ztráta	50 000 Kč
Výzkum nové technologie	20 000 Kč
Upravený základ daně	898 000 Kč
Daňová povinnost (19 %)	170 620 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 4.15 Podklady pro sestavení přiznání k dani z příjmů právnických osob

Číslo řádku v DAP	Hodnota	Odůvodnění
10	1 000 000 Kč	Zisk
40	38 000 Kč	Dary 10 000 + výzkum nové technologie 20 000 + manka 8 000
70	38 000 Kč	ř. 40
150	60 000 Kč	Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
170	60 000 Kč	ř. 150
200	978 000 Kč	ř. 10 + ř. 70 - ř. 170
220	978 000 Kč	ř. 200

230	50 000 Kč	Ztráta
242	20 000 Kč	Výzkum nové technologie
250	908 000 Kč	ř. 220 - ř. 230 - ř. 242
260	10 000 Kč	Dary
270	898 000 Kč	ř. 250 - ř. 260
280	19	Daňová sazba
290	170 620 Kč	(ř. 270 - ř. 280) / 100
310	170 620 Kč	ř. 300
330	170 620 Kč	ř. 310
340	170 620 Kč	ř. 330
360	170 620 Kč	ř. 340

Zdroj: vlastní zpracování

Vyplněný formulář daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2014 včetně příloh je uveden v příloze č. 3.

b) Výpočet daňové povinnosti pro poplatníka ve Slovinsku

Základem daně pro výpočet daňové povinnosti jsou příjmy přesahující výdaje, tedy nejprve je nutná úprava výdajů o položky, které byly zaúčtovány a zahrnuty do základu daně.

Ve Slovinsku úpravy základu daně před zdaněním nejsou možné. Je to dáno tím, že obchodní společnosti, které podávají přiznání k dani, jsou zároveň povinny podat přílohy, v nichž objasňují metodiku účtování a především údaje o konečné rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

Tab. 4. 16 Úprava a výpočet výdajů

Položka	+/-	Částka EUR	Částka Kč
Odpisy	-	2 164 €	60 000 Kč
Dary	+	360 €	10 000 Kč
Výzkum nové technologie	+	721 €	20 000 Kč
Manka	+	289 €	8 000 Kč
Celkem		- 794 €	-22 000 Kč
Výdaje celkem = 36 069 - 794 = 35 275 €			

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 4.17 Výpočet daňové povinnosti

	Částka EUR	Částka Kč
Příjmy	72 137 €	2 000 000 Kč
Výdaje	35 275 €	978 000 Kč
Zisk	36 862 €	1 022 000 Kč
Daňové úlevy	2 884 €	80 000 Kč
Základ daně po slevách	33 978 €	942 000 Kč
Daň 17 %	5 776 €	160 140 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 4.18 Podklady pro sestavení přiznání k dani z příjmů právnických osob

Číslo řádku v DAP	Částka EUR	Odůvodnění
1.	72 137 €	Příjmy
4.	72 137 €	ř. 1
5.	35 275 €	Výdaje
8.	35 275 €	ř. 5
9.	36 862 €	ř. 4 - ř. 8
10.	- 36 862 €	ř. 8 - ř. 4
13.	36 862 €	ř. 9
15.	2 884 €	ř. 15.3 + ř. 15.6 + ř. 15.13
15.3	1 803 €	Ztráta
15.6	721 €	Výzkum nové technologie
15.13	360 €	Dary
16.	33 978 €	ř. 13 - ř. 15
17.	5 776 €	ř. 16 · 0,17
20.	5 776 €	ř. 17
23.	5 776 €	ř. 20

Zdroj: vlastní zpracování

Vyplněný formulář daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob 2014 je uveden v příloze č. 4.

4.3 Komparace daně z přidané hodnoty

Sazby daně z přidané hodnoty pro rok 2015 jsou stanoveny v následujících výších. V ČR základní sazba je 21 %, snížená 15 %. Ve Slovinsku platí základní sazba 22 % a snížená 9,5 %.

Rozdíly v daňové povinnosti a přiznáních k dani ilustruje následující příklad.

4.3.1 Příklad

Obchodní společnost Slunce s. r. o., měsíční plátce DPH, přijala a uskutečnila za zdaňovací období leden 2015 níže uvedená plnění.

1. Společnost přijala následující plnění (s nárokem na odpočet v plné výši):
 - 1.1. pořízení zboží od tuzemského plátce - celková fakturovaná částka 100 000 Kč (3 606 EUR),
 - 1.2. poskytnutí služby - oprava automobilu německou ORD v Německu - celková fakturovaná částka 10 000 Kč (361 EUR),
 - 1.3. dovoz zdravotnických prostředků z Číny ve fakturované částce 50 000 Kč (1 803 EUR), zboží bylo nakoupeno ze svobodného skladu - celková částka 65 000 Kč (2 345 EUR) včetně nákladů na zpracovatelské operace (daňový doklad je rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu),
 - 1.4. pořízení stroje ze Slovenska od slovenské ORD - celková fakturovaná částka 200 000 Kč (7 214 EUR),
 - 1.5. poskytnutí stavebních prací na budovu sídla společnosti v ČR tuzemským plátcem - celková fakturovaná částka 20 000 Kč (721 EUR).
2. Uskutečnila následující plnění:
 - 2.1. vývoz zboží - celková fakturovaná částka 30 000 Kč (1 082 EUR),
 - 2.2. poskytnutí služeb tuzemskému plátcí související s veletrhem pořádaným na Slovensku - vstupné na veletrh - celková fakturovaná částka 20 000 Kč (721 EUR),
 - 2.3. dodání zboží do Německa německé ORD - celková fakturovaná částka 100 000 Kč (3 606 EUR),
 - 2.4. prodej zboží (zdravotnických prostředků) v tuzemsku tuzemskému neplátcí - celková fakturovaná částka 10 000 Kč (361 EUR),
 - 2.5. poskytnutí pojišťovací služby tuzemskému neplátcí - celková fakturovaná částka 10 000 Kč (361 EUR).
3. V tomto měsíci také společnost pořídila osobní automobil, který bude využívat jak pro uskutečňování svých ekonomických činností, tak pro následující činnosti:
 - 3.1. prodej zboží (zdanitelných a osvobozených s nárokem na odpočet daně),
 - 3.2. poskytování pojištění (osvobozených bez nároku na odpočet daně),
i k osobní potřebě svého zaměstnance (manažerské vozidlo).

Požizovací cena automobilu: základ daně 450 000 Kč (16 231 EUR).

Společnost předpokládá, že k uskutečňování ekonomických činností jej bude využívat z 90%. Krátkí („zálohový“) koeficient je 40% (poměr uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně k celkovým uskutečněným plněním včetně osvobozených bez nároku na odpočet daně).

Plnění podléhají základní nebo snížené sazbě daně.

Úkolem je sestavení podkladů pro účely DPH a vyplnění daňového přiznání.

a) Výpočet daňové povinnosti pro poplatníka v ČR

Výpočet je rozdělen na tři části. Výpočet přijatých plnění, uskutečněných plnění a pořízení osobního automobilu. Všechny výpočty jsou zaneseny do formuláře přiznání k dani z přidané hodnoty v příloze č. 5.

Tab. 4.19 Výpočet základů daně, daně na výstupu a výše odpočtů v plné výši u přijatých plnění

Číslo operace	Výpočet
1.1	ZD: $100\,000 - (100\,000 \cdot 0,1736) = 82\,640$
	Odpočet: $100\,000 - 82\,640 = 17\,360$
1.2	Daň: $10\,000 \cdot 0,21 = 2\,100$
	Odpočet: $10\,000 \cdot 0,21 = 2\,100$
1.3	Daň: $65\,000 \cdot 0,15 = 9\,750$
	Odpočet: $65\,000 \cdot 0,15 = 9\,750$
1.4	Daň: $200\,000 \cdot 0,21 = 42\,000$
	Odpočet: $200\,000 \cdot 0,21 = 42\,000$
1.5	Daň: $20\,000 \cdot 0,21 = 4\,200$
	Odpočet: $20\,000 \cdot 0,21 = 4\,200$

Zdroj: [2], vlastní zpracování

Koeficient 0,1736, používaný při výpočtu daně metodou shora, je na 4 desetinná místa zaokrouhleným výsledkem podílu $\frac{21}{121}$ při stanovené sazbě 21 %.

U výpočtů v tabulce 4.19 je počítáno se základní sazbou 21 %, kromě operace číslo 1.3, která podléhá snížené 15% sazbě daně.

Tab. 4.20 Podklady k přiznání k dani z přidané hodnoty pro přijatá plnění

Číslo operace	Číslo řádku v DAP	Základ daně	Daň na výstupu	Nárok na odpočet v plné výši
1.1	40	82 640 Kč		17 360 Kč
1.2	5	10 000 Kč	2 100 Kč	
	43	10 000 Kč		2 100 Kč
1.3	8	65 000 Kč	9 750 Kč	
	44	65 000 Kč		9 750 Kč
1.4	3	200 000 Kč	42 000 Kč	
	43	200 000 Kč		42 000 Kč
1.5	10	20 000 Kč	4 200 Kč	
	43	20 000 Kč		4 200 Kč
Odpočet daně celkem	46	-	-	75 410 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Určení koeficientu při výpočtu daně metodou shora (zaokrouhleno na 4 desetinná místa) při stanovené sazbě 9,5 %: $\frac{15}{115} = 0,1304$ v tabulce 4.21.

Tab. 4.21 Výpočet základů daně a daní na výstupu uskutečněných plnění

Číslo operace	Výpočet
2.1	plnění osvobozené s nárokem na odpočet daně
2.2	plnění s místem plnění na Slovensku
2.3	plnění osvobozené s nárokem na odpočet daně - místo plnění Německo
2.4	ZD: 10 000 - (10 000 · 0,1304)
	Daň: 10 000 - 8 696
2.5	plnění osvobozené bez nároku na odpočet daně

Zdroj: [2], vlastní zpracování

V tabulce 4.21 je počítáno u všech operací se základní sazbou daně 21 %, kromě operace číslo 2.4, které podléhá snížené 15% sazbě daně.

Tab. 4.22 Podklady k přiznání k dani z přidané hodnoty pro uskutečněná plnění

Číslo operace	Číslo řádku v DAP	Základ daně	Daň na výstupu
2.1	22	30 000 Kč	0 Kč
2.2	26	20 000 Kč	0 Kč
2.3	20	100 000 Kč	0 Kč

2.4	2	8 696 Kč	1 304 Kč
2.5	50	10 000 Kč	0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V operaci číslo 3 se jedná o souběh poměrného a kráceného nároku na odpočet daně, proto je nutné vypočítat daň na vstupu z pořizovací ceny automobilu: $450\,000\text{ Kč} \cdot 21\% = 94\,500\text{ Kč}$. Následující tabulka zachycuje výpočet nároku na odpočet daně pořízeného vozidla.

Tab. 4.23 Výpočet nároku na odpočet daně při pořízení vozidla

Číslo ř. v DAP	Základ daně	Krácený odpočet	Výpočet
40	405 000 Kč		Pořizovací cena automobilu 450 000 · koeficient 0,9
		85 050 Kč	Daň na vstupu 94 500 · koeficient 0,9
46	-	85 050 Kč	Odpočet daně celkem
Číslo ř. v DAP	Koeficient	Odpočet	Výpočet
52	40 %	34 020 Kč	$85\,050 \cdot 0,4$

Zdroj: [2] vlastní zpracování

Poslední částí formuláře daňového přiznání k dani z přidané hodnoty je bod VI. Výpočet daňové povinnosti, v níž se zjišťuje, zda poplatníkovi vznikne daňová povinnost nebo nadměrný odpočet. Výpočet výsledku zadaného příkladu zobrazuje tabulka 4.24.

Tab. 4.24 Podklady pro formulář přiznání k dani z přidané hodnoty - výpočet daňové povinnosti/nadměrného odpočtu

Název	Číslo řádku v DAP	Částka	Odůvodnění
Daň na výstupu	62	59 354 Kč	ř. 2 + ř. 3 + ř. 5 + ř. 8 + ř. 10
Odpočet daně	63	109 430 Kč	ř. 46 v plné výši + ř. 52 odpočet
Nadměrný odpočet	65	50 076 Kč	ř. 63 - ř. 62

Zdroj: vlastní zpracování

b) Výpočet daňové povinnosti pro poplatníka ve Slovinsku

Určení koeficientů při výpočtu daně metodou shora (zaokrouhleno na 4 desetinná místa):

- při sazbě daně 22 %: $\frac{22}{122} = 0,1803$

- při sazbě daně 9,5 %: $\frac{9,5}{109,5} = 0,0868$

U výpočtů v tabulce 4.25 je počítáno ve všech operacích se základní sazbou daně 22 %, kromě operací 1.3 a 2.4, které jsou zdaněny sníženou 9,5% sazbou daně.

Tab. 4.25 Výpočet základů daně a hodnoty daně

Číslo operace	Základ daně EUR	Daň EUR	Výpočet
1.1	2 956 €	650 €	ZD: 3 606 - (3 606 · 0,1803)
			Daň: 3 606 · 0,1803
1.2	296 €	65 €	ZD: 361 - (361 · 0,1803)
			Daň: 361 · 0,1803
1.3	2 141 €	204 €	ZD: 2 345 - (2 345 · 0,0868)
			Daň: 2 345 · 0,1868
1.4	5 913 €	1 301 €	ZD: 7 214 - (7 214 · 0,1803)
			Daň: 7 214 · 0,1803
1.5	591 €	130 €	ZD: 721 - (721 · 0,1803)
			Daň: 721 · 0,1803
2.1	1 082 €	0 €	plnění osvobozené s nárokem na odpočet daně
2.2	721 €	0 €	plnění s místem plnění mimo tuzemsko
2.3	30 606 €	0 €	plnění osvobozené s nárokem na odpočet daně
2.4	330 €	31 €	ZD: 361 - (361 · 0,0868)
			Daň: 361 · 0,0868
2.5	361 €	0 €	plnění osvobozené bez nároku na odpočet daně
3	14 608 €	3 214 €	plnění osvobozené s nárokem na odpočet daně v poměrné výši podle článku 65 ZDDV-1

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet výše nároku na odpočet daně pro operaci číslo 3:

$$\text{ZD} = 16\,231 \cdot 0,9 = 14\,608$$

$$\text{Daň} = (16\,231 \cdot 0,22) \cdot 0,9 = 3\,214$$

$$\text{Výše odpočtu daně v poměrné výši} = 3\,214 \cdot 0,4 = 1\,286$$

**Tab. 4.26 Výpočet daňové povinnosti/odpočtu daně a podklady pro vyplnění
Přiznání k dani z přidané hodnoty**

Název	Číslo ř. v DAP	Částka EUR	Částka Kč	Odůvodnění
Dodávky zboží a služeb	11	330 €	9 149 Kč	
Dodávky zboží a služeb do jiných členských států EU	12	32 409 €	898 540 Kč	1 082 + 721 + 30 606
Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně	15	361 €	10 000 Kč	
DPH ve výši 22 %	21	130 €	3 604 €	
DPH ve výši 9,5 %	22	235 €	6 515 Kč	204 + 31
Pořízení zboží z jiného členského státu EU	23	1 301 €	36 070 Kč	
Pořízení služeb z jiného členského státu EU	23a	65 €	1 802	
Nákup zboží a služeb	31	3 547 €	98 340 Kč	2 956 + 591
Pořízení zboží z jiného členského státu EU	32	8 054 €	223 300 Kč	2 141 + 5 913
Pořízení služeb z jiného členského státu EU	32a	296€	8 207 Kč	
Odpočet DPH z nákupu zboží a služeb, pořízení zboží a služeb z jiného členského státu EU a dovozu ve výši 22 %	41	3 432 €	95 152 Kč	650 + 65 + 1 301 + 130 + 1 286
Odpočet DPH z nákupu zboží a služeb, pořízení zboží a služeb z jiného členského státu EU a dovozu ve výši 9,5 %	42	204 €	5 656 Kč	
Daňová povinnost	51	0 €		(ř. 21 + ř. 22 + ř. 23 + ř. 23a) - (ř. 41 + ř. 42)
Odpočet daně	52	1 905 €	52 816 Kč	(ř. 41 + ř. 42) - (ř. 21 + ř. 22 + ř. 23 + ř. 23a)

Zdroj: vlastní zpracování

Vyplněný formulář daňového přiznání k dani z přidané hodnoty je uveden v příloze č. 6.

4.4 Shrnutí

U výpočtů daně z příjmu fyzických osob byly ze získaných výsledků zjištěny následující hodnoty. V prvním případě, kdy byly zadány veškeré příjmy, které bylo podle zákonů obou

zemí možné do daně z příjmu zahrnout, vyšla daňová povinnost pro poplatníka žijícího v České republice ve výši 77 817 Kč. Poplatník ve Slovinsku měl povinnost k dani přepočtenou na koruny ve výši 155 898 Kč. Při výpočtu byly zohledněny veškeré nezdanitelné částky, odčitatelné položky a slevy v maximální možné výši.

Druhý příklad znamenal pro českého poplatníka nárůst daňové povinnosti o hodnotu solidární daně. Celková daňová povinnost tedy činila 519 930 Kč. Pro slovinského poplatníka byla daň vyčíslena ve výši 668 500 Kč. Nebyly použity žádné nezdanitelné částky, odčitatelné položky ani slevy.

Z obou případů tedy vyplývá, že slovinská daňová povinnost je vyšší.

V posouzení obtížnosti vyplňování daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob je nutno konstatovat, že jej není možné spravedlivě ohodnotit. Důvodem jsou odlišnosti slovinského přiznání, které má navíc speciální formuláře pro přiznání daně z nájmu a kapitálového majetku. Velkou výhodou však pro slovinského poplatníka je doručení formuláře přímo domů a informativní výpočet daňové povinnosti finančním úřadem.

Případová studie č. 2 byla orientována na výpočet daně z příjmů právnických osob. Daň poplatníka sídlícího v ČR byla vypočítána ve výši 170 620 Kč. Poplatník se sídlem ve Slovinsku byla vyčíslena na 160 140 Kč.

Povinnost slovinského poplatníka vyšla o 10 480 Kč méně, což znamená, že rozdíl je dán nižší sazbou daně. Na druhou stranu velkou nevýhodou pro něj může být vyplnění daňového přiznání, které čítá 10 stran a zahrnuje dalších 19 příloh.

Třetí příklad v kapitole 4.3.1 byl sestaven na výpočet daně z přidané hodnoty. Poplatníkem byla fiktivní firma Slunce, s.r.o., které v České republice po výpočtu vyšel nadměrný odpočet s hodnotou 50 076 Kč. Ve Slovinsku by tato firma získala nadměrný odpočet ve výši 52 816 Kč.

Formulář daňového přiznání k dani z přidané hodnoty je u obou zemí pouze na dvě strany a jejich vyplnění nebylo příliš obtížné.

4.5 Návrh doporučení pro oba státy

Dle názoru autorky v oblasti daně z příjmů fyzických osob by bylo vhodné, kdyby Česká republika zavedla progresivní zdanění, jak je zavedeno ve Slovinsku. Došlo by k tomu, že poplatníci s vyššími příjmy by platili vyšší daň a podíleli by se z větší části na zvyšování příjmů státní pokladny. Naopak poplatníci s nízkými příjmy by byli povinni k nižší daňové povinnosti, což by vedlo k jejich nižšímu daňovému zatížení. Výše platů a mezd je v České

republike velmi nerovnoměrná a v posledních letech se ukazuje, že se postupně vytrácí osoby se střední platovou třídou a zbývají jen osoby s minimálními mzdami či druhý extrém osoby s velmi vysokými platy.

Další zajímavou inspirací je nepochybně výpočet a podání daňového přiznání, které ve Slovinsku pro poplatníky provádí finanční úřady. Podmínkou správného vyúčtování daně však je povinnost mít všechny své příjmy zaregistrované u finančního úřadu a změny vzniklé v průběhu zdaňovacího období úřadu ohlásit. V České republice sice zaměstnavatel za své zaměstnance provádí roční zúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, ale nastávají případy, kdy poplatníci, především drobní živnostníci s daňovou evidencí, jsou povinni podat správně vyplněný formulář daňového přiznání sami za svou osobu. Pro tyto osoby ne příliš dobře znalé změn v právních předpisech a daňových formulářích, bývá často podání daňového přiznání problémem.

Naopak nevýhodou pro slovinského poplatníka musí být neúplný přehled o výších jeho celkových příjmů. Protože pokud tato osoba má příjmy jak ze závislé činnosti či samostatné činnosti a zároveň má příjmy z nájmu a kapitálového majetku, je povinen podat celkem tři formuláře daňového přiznání. V České republice je v tomto směru daňové přiznání kompletní a přehledné.

Co se týče sazby daně z příjmů právnických osob, je výhodnější být daňovým poplatníkem ve Slovinsku, kde je zavedena nižší sazba než v ČR. Avšak na druhou stranu by Slovinská republika měla zvážit zjednodušení daňového přiznání pro poplatníky právnické osoby. Samotný formulář přiznání čítá 10 stran a má navíc 19 příloh, které obsahují informace o metodách vedení účetnictví, rozvaze nebo výkazu zisku a ztrát.

Z pohledu DPH, ač každá ze zemí má jiný počet a výše sazeb, ve výsledku nejde zcela o velký rozdíl. Je to dáno tím, že obě země jsou zapojeny do harmonizace nepřímých daní v EU a dodržují směrnice vydané Evropskou unií.

Doporučením pro Slovinsko by mohlo být ve zvýšení vzhlednosti a hlavně přehlednosti formulářů daňových přiznání.

5 ZÁVĚR

Hlavním cílem této diplomové práce bylo provedení analýzy daňového systému České republiky a daňového systému Slovinska s následnou komparací. Výsledkem práce bylo vyhodnocení zjištěných odlišností a vytvoření návrhu a doporučení případných změn vedoucí ke zlepšení v dané problematice.

Pro získání výsledku a splnění cíle diplomové práce byly použity metody analýzy, komparace a dedukce.

Teoretická část práce je zaměřena na analýzu daňového systému České republiky a Slovinska. Přesto, že se tyto dva daňové systémy vyznačují společnými rysy, mají také spoustu odlišností. Analýzou bylo zjištěno, že Slovinsko má mnohem více druhů daní a například používá daně darovací a dědickou, které v České republice jsou od roku 2014 zahrnuty do daně z příjmů jako bezúplatné plnění.

V praktické části byla provedena komparace obou daňových systémů pomocí případových studií na třech druzích daní a to na dani z příjmů fyzických osob, dani z příjmů právnických osob a dani z přidané hodnoty.

Pro porovnání daně z příjmů byly zadány dva příklady, z nichž bylo zjištěno, že daňová povinnost poplatníka daně z příjmů fyzických osob je v České republice v obou případech nižší. Tímto však nelze konstatovat, že daňové zatížení poplatníka v České republice je vždy nižší než ve Slovinsku. Tato skutečnost vždy závisí na konkrétním zdanitelném příjmu poplatníka a dalších okolnostech týkající se snížení daně pomocí odčitatelných položek a slev na dani.

Výsledná hodnota povinnosti k dani ve vyplněném formuláři daňového přiznání nebyla srovnatelná, neboť přiznání k dani z příjmů ve Slovinsku zahrnuje pouze příjmy ze závislé činnosti, ze samostatné činnosti, daň z ostatních příjmů a daň ze zemědělské prvovýroby a lesnictví. Daň z nájmu a kapitálového majetku má svůj vlastní formulář přiznání k dani.

Daňová povinnost poplatníka daně z příjmů právnických osob vyšla naopak nižší ve Slovinsku. Slovinsko uplatňuje nižší daňovou sazbu pro daň z příjmů PO než Česká republika. Avšak na rozdíl od ČR, poplatníci ve Slovinsku mají složitější způsob vyplnění daňového přiznání a není zde ani možná korekce základu daně o položky zvyšující či snižující základ daně.

Příklad zaměřený na komparaci daně z přidané hodnoty nakonec ukázal, že výsledkem u obou zemí není daňová povinnost, nýbrž nadměrný odpočet. Tento odpočet vyšel

pro poplatníka ve Slovinsku vyšší než v České republice. Navíc nutno dodat, že základní i snížená sazba DPH ve Slovinsku je dočasně zvýšena.

Dílčím cílem praktické části práce bylo vytvoření návrhu doporučení pro oba státy, čím by se mohly navzájem od sebe inspirovat. Příkladem možné inspirace České republiky od Slovinska byl návrh na změnu z lineární sazby daně z příjmů fyzických osob na progresivní. Inspirací by také mohlo být Slovinsko pro ČR ve způsobu vyměřování daně z příjmů fyzických osob a zasílání vyplněného formuláře do poplatníkova místa bydliště.

Slovinsko by se například mohlo inspirovat ve zvýšení vzhlednosti daňových formulářů přiznání k dani a pokusit se o zlepšení přehlednosti formuláře přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Závěr obsahuje shrnutí o vytyčených cílech, metody užitě při zpracování diplomové práce a vyhodnocení zjištěných výsledků. Stanovené cíle byly splněny.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

a) Odborné knihy

- [1] DENIS, Cécile, Thomas HEMMELGARN a Brian SLOAN, eds. *Taxation Trends in the European Union*. 2014 Edition. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2014. 314 s. ISBN 978-92-79-35672-8.
- [2] GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. *DPH 2014: výklad s příklady*. 10. vyd. Praha: Grada Publishing, 2014, 350 s. ISBN 978-80-247-5118-4.
- [3] MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015: úplná znění platná k 1.1.2015*. 24. vyd. Praha: Grada, 2015, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6.
- [4] NERUDOVA, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 332 s. ISBN 978-80-7478-626-6.
- [5] PELECH, Petr. *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2014*. 22. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, c2014, 343 s. ISBN 978-80-7263-852-9.
- [6] SCHELLEKENS, Marnix, ed. *European Tax Handbook 2014*. Amsterdam: IBFD, 2014. 1026 s. ISBN 978-90-8722-241-3.
- [7] ŠEBESTÍKOVÁ, Viola et al. *Účetnictví podnikatelských subjektů II*. 1. vyd. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2013. 207 s. Series of Economics Textbooks 2013, vol. 7. ISBN 978-80-248-3141-1.
- [8] ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru*. 6., aktualiz. a přeprac. vyd. včetně CD. Praha: Linde Praha, 2013. 386 s. ISBN 978-80-7201-925-0.
- [9] ŠULCOVÁ-SEIDLOVÁ, Marta, KUKALOVÁ, Gabriela a MORAVEC, Lukáš. *Daňová soustava*. Vyd. 1. V Praze: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2014. 155 s. ISBN 978-80-213-2451-0.
- [10] *Tabulky daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti 2015*. Olomouc: Anag, 2015, 119 s. ISBN 978-80-7263-916-8.
- [11] VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2014, 391 s. ISBN 978-80-87480-23-6.
- [12] ZAJÍČKOVÁ, Miroslava, BOHÁČ, Radim a VEČEŘ, Igor. *Základ daně z příjmů a DPH ve vybraných státech EU z pohledu daňové harmonizace*. Vyd. 1. Praha: Leges, 2012. 470 s. Teoretik. ISBN 978-80-87576-21-2.

b) Elektronické dokumenty a ostatní

- [13] BĚHOUNEK, Pavel. *Údaje o průměrné mzdě pro rok 2015* [online]. Běhounek [22. 1. 2015]. Dostupné z: <http://www.behounek.eu/news/prumerna-mzda/>
- [14] ČESKÁ NÁRODNÍ BANKA. ČNB: *Kurzy devizového trhu* [online]. ČNB [25. 3. 2015]. Dostupné z: http://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp
- [15] ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. ČSÚ: *Obyvatelstvo* [online]. ČSÚ [9. 4. 2015]. Dostupné z: http://notes.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/obyvatelstvo_lide
- [16] DOBEŠOVÁ, Katarína a Iva RINDOVÁ. *Mzdová praxe: Daňové zvýhodnění v roce 2015* [online]. Mzdová praxe [20. 1. 2015]. Dostupné z: <http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d48000v59440-danove-zvyhodneni-v-roce-2015/>
- [17] EVROPSKÁ UNIE. *Česká republika* [online]. EVROPSKÁ UNIE [9. 4. 2015]. Dostupné z: http://europa.eu/about-eu/countries/member-countries/czechrepublic/index_cs.htm
- [18] HOCEK, Jan. *Tip na září u moře: slovinská riviéra a nezapomenutelný Piran* [online]. Cestování iDNES [2. 2. 2015]. Dostupné z: http://cestovani.idnes.cz/tip-na-zari-u-more-slovinska-riviera-a-nezapomenutelny-piran-p56-/kolem-sveta.aspx?c=A080905_162923_igsvet_tom
- [19] MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. MFČR: *Státní závěrečný účet ČR za rok 2013* [online]. MFČR [2. 1. 2015]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/monitoring/plneni-statniho-rozpocetu/2013/statni-zaverecny-ucet-za-rok-2013-17756>
- [20] MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. MFČR: *Změny v daňových zákonech v roce 2015* [online]. MFČR [15. 1. 2015]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/dane/danova-legislativa/2014/zmeny-v-danovych-zakonech-v-roce-2015-19976>
- [21] MINISTERSTVO ZAHRANIČNÍCH VĚCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. MZV: *Slovinsko* [online]. MZV [3. 2. 2015]. Dostupné z: http://www.mzv.cz/jnp/cz/encyklopedie_statu/evropa/slovinsko/

- [22] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Pravilnik o obrazcu za obračun davčnega odtegljaja od dobitkov pri klasičnih igrah na srečo* [online]. PIS [8. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=PRAV9101>
- [23] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o carinski službi (ZCS-1)* [online]. PIS [21. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO1243>
- [24] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o davku na bilančno vsoto bank (ZDBVB)* [online]. PIS [11. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO6145>
- [25] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o davku na dediščine in darila (ZDDD)* [online]. PIS [9. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO4705>
- [26] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o davku na dodano vrednost (ZDDV-1)* [online]. PIS [14. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO4701>
- [27] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o davku na finančne storitve (ZDFS)* [online]. PIS [18. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO6527>
- [28] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o davku na motorna vozidla (ZDMV)* [online]. PIS [18. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO1276>
- [29] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o davku na nepremičnine (ZDavNepr)* [online]. PIS [9. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO6642>
- [30] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o davku na promet nepremičnin (ZDPN-2)* [online]. PIS [16. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO4709>
- [31] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o davku na tonažo (ZDTon)* [online]. PIS [2. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO5008>
- [32] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o davku na vodna plovila (ZDVP)* [online]. PIS [11. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO4706>

- [33] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o davku od dobička od odsvojitve izvedenich finančnih instrumentov (ZDDOIFI)* [online]. PIS [3. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO5400>
- [34] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2)* [online]. PIS [13. 2. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO4687>
- [35] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o davku od iger na srečo (ZDIS)* [online]. PIS [9. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO1275>
- [36] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o davku od prometa zavarovalnih poslov (ZDPZP)* [online]. PIS [16. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO1274>
- [37] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o dohodnini (ZDoh-2)* [online]. PIS [20. 2. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO4697>
- [38] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o izvajanju carinskih predpisov Evropske skupnosti (ZICPES)* [online]. PIS [21. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO2300>
- [39] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 (ZIPRS1415)* [online]. PIS [8. 4. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO6666>
- [40] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o prispevkih za socialno varnost (ZPSV)* [online]. PIS [5. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO984>
- [41] PRAVNO-INFORMACIJSKI SISTEM. *Zakon o trošarinah (ZTro)* [online]. PIS [14. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO567>
- [42] REPUBLIKA SLOVENIJA STATISTIČNI URAD RS. *Povprečna mesečna neto plača za december 2014 je znašala 1.021,37 EUR* [online]. Statistični urad RS [30. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.stat.si/StatWeb/prikazi-novico?id=4988>
- [43] REPUBLIKA SLOVENIJA STATISTIČNI URAD RS. *Število in sestava prebivalstva* [online]. Statistični urad RS [3. 2. 2015]. Dostupné z: <http://www.stat.si/StatWeb/en/field-overview?id=104&headerbar=13>
- [44] REPUBLIKA SLOVINIJA MINISTRSTVO ZA FINANCE. *Individuals (2014)* [online]. MF [21. 2. 2015]. Dostupné z:

- http://www.durs.gov.si/en/angleske_strani/faq_related_to_the_direct_taxation_of_non_residents_in_slovenia/individuals_2014/#c22691
- [45] REPUBLIKA SLOVINIJA MINISTRSTVO ZA FINANCE. *Splošni del zaključnega računa proračuna* [online]. MF [17. 2. 2015]. Dostupné z: http://www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/pageuploads/Prora%C4%8Dun/Zaklju%C4%8Dni_ra%C4%8Dun/2013/ZR2013_II_1.pdf
- [46] REPUBLIKA SLOVINIJA MINISTRSTVO ZA FINANCE. *Sprejeti predpisi* [online]. MF [11. 2. 2015]. Dostupné z: http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/davki_in_carine/sprejeti_predpisi/
- [47] REPUBLIKA SLOVINIJA MINISTRSTVO ZA FINANCE. *Taxation in Slovenia 2013/2014* [online]. MF [11. 2. 2015]. Dostupné z: http://www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/pageuploads/Davki_in_carine/Angle%C5%A1ki/Taxation_in_Slovenia_2013.pdf
- [48] SKALICKÁ, Hana. *Zdaňování společností ve Slovinsku* [online]. Daňáři online [9. 2. 2015]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d33806v43260-zdanovani-spolecnosti-ve-slovinsku/>

SEZNAM ZKRATEK

ČNB	Česká národní banka
DAP	Daňové přiznání
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPDN	Daň z příjmů z prodeje derivátových nástrojů
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
DZD	Dílčí základ daně
DZN	Daň z nemovitostí
EU	Evropská Unie
FO	Fyzická osoba
HDP	Hrubý domácí produkt
NČ	Nezdanitelná část základu daně
OP	Odčitatelné položky
PO	Právnická osoba
SP	Sociální pojistné
ZCS-1	Zakon o carinski službi
ZD	Základ daně
ZDavNepr	Zakon o davku na nepremičnine
ZDBVB	Zakon o davku na bilančno vsoto bank
ZDDD	Zakon o davku na dediščine in darila
ZDDOIFI	Zakon o davku od dobička od odsvojitve izvedenih finančnih instrumentov
ZDDPO-2	Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb
ZDDV-1	Zakon o davku na dodano vrednost
ZDFS	Zakon o davku na finančne storitve
ZDIS	Zakon o davku od iger na srečo
ZDMV	Zakon o davkih na motorna vozila
ZDNV	Zákon o dani z nemovitých věcí
ZDoh-2	Zakon o dohodnini
ZDP	Daň z příjmů
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZDPN-2	Zakon o davku na promet nepremičnin
ZDPPO	Zákon o dani z příjmů právnických osob

ZDPZP	Zakon o davku od prometa zavarovalnih poslov
ZDS	Zákon o dani silniční
ZD-Ton	Zakon o davku na tonažo
ZDVP	Zakon o davku na vodna plovila
ZICPES	Zakon o izvajanju carinskihpredpisovEvropske skupnosti
ZIPRS1415	Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015
ZP	Zdravotní pojistné
ZPSV	Zakon o prispevkih za socialno varnost
ZSPD	Zákon o spotřebních daních
ZTro	Zakon o trošarinah
ZUJF	Zakon o uravnoteženju javnih financ

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 24. dubna 2015



Bc. Klára Medková

Seznam příloh

Příloha č. 1 : Formulář daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob ČR včetně příloh

Příloha č. 2: Formulář daňového přiznání daně z příjmů 2014 ve Slovinsku

Příloha č. 3: Formulář daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob ČR

Příloha č. 4: Formulář daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob ve Slovinsku

Příloha č. 5: Formulář daňového přiznání k dani z přidané hodnoty ČR

Příloha č. 6: Formulář daňového přiznání k dani z přidané hodnoty ve Slovinsku